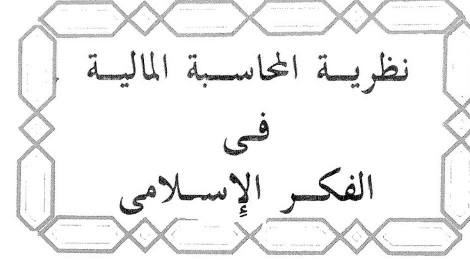




نظرية المحاسبة المالية في الفكر الإسلامى

الجزء الخامس

تطبيقات فى التكاليف

اعداد

دكتور محمد كمال عطية

أستاذ المحاسبة (المتفرغ) بجامعة الزقازيق

وأستاذ المحاسبة الإسلامية بجامعة أم القرى

١٤٠٦ هـ - ١٩٨٦ م

جـ ٧ الموسوعة العلمية والعملية للبنوك الإسلامية

من مطبوعات
الاتحاد الدولى للبنوك الإسلامية

نظريـــة المحاسبـة الماليـة فـــى الفكـــر الإســـــلامى

الجزء الخامس
تطبيقـــات فى التكاليـــف

اعـــداد
دكتور محمد كمال عطية
أستاذ المحاسبة (المتفرغ) بجامعة الزقازيق
وأستاذ المحاسبة الإسلامية بجامعة أم القرى

١٤٠٦ هـ - ١٩٨٦ م

الناشـــر
بنك فيصل الإسلامى بقبرص

بســــــم الله الرحمن الرحيم

﴿ ونضع الموازيــن القســط ليوم القيامــة فلا تظلم نفس شيئا ، وان كان مثقال حبة من خردل اتينا بها ، وكفى بنا حاسبين ﴾

« صدق الله العظيــم »

(آية ٤٧ من سورة الانبيـــاء)

مقـــــدمـــة

يهدف علم التكاليف فى الفكر الإسلامى إلى استغلال كافة الموارد الأقتصـادية استغلالاً سليما ، وذلك بترشيد الإدارة نحو القضاء على الإشراف ، ورفـع الكفـاية الإنتاجية ، وزيادة فرص التنمية وتعمير الكون بالخير بما يرضى الله سبحانه وتعالى .

وقد عرضنا الأصول العلمية والعملية لمحاسبة التكاليف فى الجزء الـرابع ، كما بينا تطبيق هذه المبادىء والقواعد والأصول على انظمة المشروعات المختلفة فى الجزء السادس من هذه الموسوعة المحاسبية ، ويجدر بنا عرض بعض مشاكل تطبيقية لتوضيح المقصود مع استخدام بيانات رقمية لزيادة الايضاح ، فى الجزء الخامس الذي بين أيدينا .

نسأل الله سبحانه وتعالى التوفيق والسداد

إنه سميع مجيـــــب ،

محمد كمال عطيـــــة

مكة المكرمة فى غرة ذى القعدة ١٤٠٦ هـ

٨ يوليو ١٩٨٦ مـ

الفصل الأول

مقومـــات محاسبـــة التكاليـــف

حالة رقم (١)

المطلوب اقتراح وحدة تكلفة فى المؤسسات التاليـــة :

(١) منشأة بترول
(٢) مشروع نقل بضائع
(٣) شركة مقاولات
(٤) مصنـع ملابس
(٥) شركة كهرباء
(٦) مشروع نقل افراد
(٧) مشروع نسيج
(٨) مصنع آثـاث
(٩) مشروع مطاحن
(١٠) مشروع طلاء مبانى
(١١) مصنع زيوت
(١٢) شركة أسمنت
(١٣) مصنع طوب
(١٤) مشروع طلاء المعادن
(١٥) مصنع خشب
(١٦) مشروع تخـزيـن

---

(١) برميل
(٢) طـن كيلو متر
(٣) العقـــد
(٤) ساعـة عمـل
(٥) كيلووات ساعة
(٦) راكب كيلو متر
(٧) ماكينة ساعة
(٨) أمـر انتـاج
(٩) جـــوال
(١٠) متـــر مربع
(١١) كيلو متـر
(١٢) كيـــس أسمنت
(١٣) مائـة طوبة
(١٤) سنتيمتر مربع
(١٥) متـــر مكعب
(١٦) متـــر مكعب

حالة رقم (٢)

تبوب مراكز التكاليف الى مجموعات رئيسية حسب نشاط المشروع وطبيعة المركز ، والمطلوب تحديد المجموعة التى ينتمى اليها كل من هذه المراكز

تبوب مراكز التكاليف الى مجموعات رئيسية حسب نشاط المشروع وطبيعة المركز ، والمطلوب تحديد المجموعة التى ينتمى اليها كل من هذه المراكز :

(١) مركز النقل الداخلى فى مصنع أثاث .
(٢) مركز النقل بالسيارات فى شركة نقل .
(٣) مركز نقل الموظفين فى مصنع سيارات .
(٤) مركز نقل المبيعات فى مصنع حلويات .
(٥) مركز سيارات الاسعاف والمطافىء فى مصنع تسيج .
(٦) مركز نقل البضائع فى شركة شحن ونقل .
(٧) مركز نقل المواد والخامات الأولية فى شركة أسمنت .
(٨) مركز تربينات القوى المحركة فى شركة حديد .
(٩) مركز تربينات القوى المحركة فى شركة كهرباء .
(١٠) مركز فحص الانتاج التام فى مصنع معدات ميكانيكية .
(١١) مركز مراقبة الجودة فى مصنع معدات ميكانيكية .
(١٢) مركز الآلات الحاسبة فى مصنع معدات ميكانيكية .

---

(١) مركز خدمات انتاجية
(٢) مركز انتاج
(٣) مركز خدمات ادارية
(٤) مركز خدمات تسويقية
(٥) مركز خدمـــات
(٦) مركز انتـــاج
(٧) مركز خدمات انتاجية
(٨) مركز خدمات انتاجية
(٩) مركز انتـــاج
(١٠) مركز انتـــاج
(١١) مركز خدمات انتاجية
(١٢) مركز خدمات ادارية

حالة رقم (٣)

يشمـل البيـان الآتى مواد مستخدمة فى بعض الصناعات ، والمطلوب تبويبها على أساس مواد مباشرة ومواد غير مباشرة .

فى مسبك : (١) قوالب حديد زهر (٢) قطع نحاس خردة (٣) فحم (٤) حجر جيرى (٥) نماذج خشب (٦) المونيوم (٧) زيت ماكينة .

فى مطبعة : (١) ورق طباعة (٢) حبر (٣) دبابيس (٤) كرتون للتغليف . (٥) أكلشيهات (٦) صمغ (٧) خيط .

فى مصنع أثاث : (١) ورق صنفرة (٢) مقابض معدنية (٣) خشب زان (٤) خشب أبيض (٥) شحوم (٦) غراء (٧) زجاج .

فى مصنع احـذية : (١) خيط (٢) جلد (٣) مسامير (٤) كاوتشوك (٥) سكاكين (٦) علب تعبئة (٧) قطع فضية للزينة .

نوع الصناعة	مباشرة	غير مباشرة	نوع الصناعة	مباشرة	غير مباشرة
مسبـــك	(١)	(٣)	أثـاث	(٢)	(١)
	(٢)	(٤)		(٣)	(٥)
	(٦)	(٥)		(٤)	(٦)
		(٧)		(٧)	
مطبعـــة	(١)	(٢)	أحذية	(٢)	(١)
	(٤)	(٣)		(٤)	(٣)
	(٥)	(٦)		(٦)	(٥)
		(٧)		(٧)	

حالة رقم (٤)

المطلوب التفرقة بين التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة والتكاليف شبه المتغيرة فى النفقات الآتية :

علاج طبى ـ تليفـون وتلغـراف ـ أجور حرس ـ نقل للداخل ـ أدوات كتابية ـ اهلاك أثاث ـ اهلاك آلات ـ أجر ضائع ـ مصروفات مخازن المواد ـ مواد تشغيل غير مباشرة ـ مواد تعبئة ـ أجور عمال الانتاج ـ الصيانة ـ قوى محركة .

نفقات ثابتـة	نفقات شبه متغيرة	نفقات متغيرة
علاج طبى	نقل للداخل	مواد تعبئة
تليفون وتلغراف	اهلاك آلات	أجور عمال الانتاج
أجور حرس	مصروفات مخازن مواد	قوى محركة
أدوات كتابية	مواد تشغيل غير مباشرة	
أهلاك أثاث	الصيانـــة	
أجـر ضائع		

حالة رقم (٥)

مصنع للمواد الغذائية ينتج سبعة أصناف مختلفة (أ ، ب ، ح ، د ، هـ ، و ، ز) وقد أنتج هذا المصنع خلال فترة معينة ٤٥٠٠ ، ٢٠٠٠ ، ٣٧٥٠ ، ٣٦٠٠ ، ٥٦٠٠ ، ١٣٥٠٠ ، ١٦٤٠٠ وحـدة من هذه الأصناف على التـوالى ، فاذا كان معدل الانتاج النمطى فى الساعة هو ١٨٠ ، ٢٠٠ ، ٢٥٠ ، ٣٠٠ ، ٤٠٠ ، ٤٥٠ ، ٦٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالى .

فالمطلوب تحويل كميات الانتاج المذكورة الى وحدات تكلفة على أساس الطاقة الانتاجية .

الصنف	كمية الانتاج (وحدة)	معدل الانتاج فى الساعة	وحدات التكلفة (ماكينة ساعة)
أ	٤٥٠٠	١٨٠	٢٥
ب	٢٠٠٠	٢٠٠	١٠
جـ	٣٧٥٠	٢٥٠	١٠
د	٣٦٠٠	٣٠٠	١٢
هـ	٥٦٠٠	٤٠٠	١٤
و	١٣٥٠٠	٤٥٠	٣٠
ز	٢٦٤٠٠	٦٠٠	٤٤
	٥٩٣٥٠		١٥٠

حالة رقم (٦)

فى مصنع ملابس العريس بجدة تعتمد بعض المراكز على الطاقة الانتاجية فى قياس التكاليف ، والمطلوب حساب عدد وحدات التكلفة فى كل من مركزى التفصيل والحياكة باستخدام البيانات الآتية : ـ

بيان	صنف أ	صنف ب	صنف جـ	صنف د	
كمية انتاج التفصيل	٢٧٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	١٣٠٠٠	وحدة
معدل انتاج الساعة النمطى	٢٥	٣٠	٤٠	٥٠	وحدة
كمية انتاج قسم الحياكة	٢٥٠٠٠	٧٠٠٠	٤٠٠٠	٩٠٠٠	وحدة
الزمن المقدر لانتاج الوحدة	٢	٥ ر ٢	٦ ر ٢	٣	ساعة

وحدات التكلفة فى مركز التفصيل

الصنف	كمية الانتاج (وحدة)	معدل الانتاج فى الساعة (وحدة)	وحدات التكلفة ماكينة ساعة
أ	٢٧٠٠٠	٢٥	١٠٨٠
ب	٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠
جـ	٤٠٠٠	٤٠	١٠٠
د	١٣٠٠٠	٥٠	٢٦٠
	٥٠٠٠٠		١٦٤٠

وحدات التكلفة فى مركز الحياكة

الصنف	كمية الانتاج (وحدة)	الزمن المقدرة الانتاج الوحدة ساعة	وحدات التكلفة ماكينة ساعة
أ	٢٥٠٠٠	٢	٥٠٠٠٠
ب	٧٠٠٠	٥ ر ٢	١٧٥٠٠
جـ	٤٠٠٠	٦ ر ٢	١٠٤٠٠
د	٩٠٠٠	٣	٢٧٠٠٠
	٤٥٠٠٠		١٠٤٩٠٠

حالة رقم (٧)

فى أحد مراكز تكاليف مصنع المياه الغازية بجدة ، كانت كمية الانتاج وبعض النفقات خلال عام ١٤٠٥ هـ حسب الآتـى :

شهـر	الانتاج (س)	نفقة (١) (ص١)	نفقة (٢) (ص٢)	نفقة (٣) (ص٣)
	وحـدة	ريـال	ريـال	ريـال
محـرم	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
صفـر	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ربيـع أول	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
ربيـع ثانى	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
جمـاد أول	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
جمـاد ثانى	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
رجـب	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
شعبـان	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
رمضـان	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
شـوال	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
ذو القعـدة	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ذوالحجـة	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
المجمـوع	١٢٨٠	٢٤٠٠٠	٣٨٤٠٠	٣١٦٠٠

أولا : تمييز نوع النفقة

النفقة (١) ثابتة ، لأن اجمالى النفقة لايتغير مع التغير فى حجم الانتاج .

النفقة (٢) متغيرة ، لأن اجمالى النفقة يتغير بنفس نسبة التغير فى حجم الانتاج .

النفقة (٣) شبه متغيرة ، لأن اجمالى النفقة يتغير بنسبة أقل من نسبة التغير فى حجم الانتاج .

ثانيا : فصل معدل التغير عن الجزء الثابت

معدل التغيـــر = $\frac{٢٨٠٠ - ٢٥٠٠}{١١٥ - ١٠٠}$ = $\frac{٣٠٠}{١٥}$ = ٢٠ ريال

النفقة الثابتـــة = ٢٨٠٠ - (١١٥ × ٢٠) = ٥٠٠ ريال

حالة رقم (٨)

اذا كانت تكلفة الصيانة وكمية الانتاج خلال الخمسة شهور الأولى من عام ١٤٠٦ حسب الآتى :

بيـــــان	محـرم	صفر	ربيع أول	ربيع ثانى	جماد أول	جملة
كمية الانتاج بالطن	٣٠	١٠	٢٠	٥٠	٤٠	١٥٠
النفقة بالألف ريال	١٦	١٢	١٤	٢١	١٧	٨٠

والمطلـــوب :

١ ـ بيان هل هذه النفقة ثابتة أو متغيرة أو شبه متغيرة ، وماهو السبب ؟
٢ ـ بفرض أن النفقة شبه متغيرة ، فالمطلوب فصل جزء الثابت عن المتغير باستخدام : أ ـ الطريقة الرياضية
ب ـ الطريقة المحاسبية
جـ ـ الطريقة الاحصائية
٣ ـ ماهى معادلة الانحدار لهذه النفقة ؟
٤ ـ عند اعداد الميزانية التقديرية عن عام ١٤٠٧ ، وماهى تكلفة الصيانة المقدرة خلال العام المقبل ، اذا علم أن حجم الانتاج المقدر هو ٦٠٠ طن .

---

١ ـ هذه النفقة شبه متغيرة لأنها تقل بنسبة أقل من نسبة النقص فى حجم الانتاج ، فبينما نقصت النفقة ٤ ألف فقد نقص حجم الانتاج ٢٠ طن فى شهر صفر بالقياس الى شهر محرم ، أى أن النفقة نقصت بنسبة ٢٥ ٪ بينما نقص الانتاج بنسبة ٦٧ ٪ .

٢ ـ فصل الجزء الثابت من المتغير

أولا : الطريقة الرياضية

معادلة النفقة شبه المتغيرة هى : ص أ = ب س

بالتعويض فى المعادلة المذكورة بالانتاج (س) والنفقة (ص)

عن شهرى محرم وصفر : ١٦ = أ + ٣٠ ب (١)

١٢ = أ + ١٠ ب (٢)

بطرح المعادلة (٢) من المعادلة (١) يكون

٤ = ٢٠ ب

∴ ب = $\frac{٤}{٢٠}$ = ٠ , ٢

وبالتعويض فى المعادلة رقم (١) بقيمة (ب) يكون :

١٦ = أ + (٣٠ × ٢ , ٠)

∴ أ = ١٦ ـ ٦ = ١٠

∴ معدل التغير = ٢ , ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة = ١٠ ألف ريال

ثانيا : الطريقة المحاسبية

ب = $\frac{٢١ - ١٢}{٥٠ - ١٠}$ = $\frac{٩}{٤٠}$ = ٠ , ٢٢٥

أ = ٢١ ـ (٥٠ × ٢٢٥ , ٠) = ٧٥ , ٩

∴ معدل التغيـــر = ٢٢٥ , ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة = ٧٥ , ٩ ألف ريال

ثالثا : الطريقــة الاحصائيـــة

الفترة	س	ص	س ص	س^{٢}
١	٣٠	١٦	٤٨٠	٩٠٠
٢	١٠	١٢	١٢٠	١٠٠
٣	٢٠	١٤	٢٨٠	٤٠٠
٤	٥٠	٢١	١٠٥٠	٢٥٠٠
٥	٤٠	١٧	٦٨٠	١٦٠٠
مجـ	١٥٠	٨٠	٢٦١٠	٥٥٠٠

مجـ ص = ن أ + ب مجـ س

مجـ س ص = أ مجـ س + ب مجـ س^{٢}

بالتعويض فى المعادلتين السابقتين بالبيانات الواردة فى الجدول الأخير ٨٠ =

٥ أ + ١٥٠ ب (١)

٢٦١٠ = ١٥٠ أ + ٥٥٠٠ ب (٢)

بضرب المعادلة رقم (١) فى ٣٠

٢٤٠٠ = ١٥٠ أ + ٤٥٠٠ ب (٣)

بطرح المعادلة (٣) من المعادلة (٢)

٢١٠ = ١٠٠٠ ب

∴ ب = ٠,٢١

بالتعويض فى المعادلة رقم (١) بقيمة (ب)

٨٠ = ٥ أ + (١٥٠ × ٠,٢١)

٥ أ = ٤٨,٥

∴ أ = $\frac{٤٨,٥}{٥}$ = ١,٧

معدل التغير ٢١ , ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة ٧ , ١ ألف ريال

٣ ـ معادلة الانحدار هى : ص = أ + ب س

ص = ٧ , ٩ + ٢١ , ٠ س

٤ ـ تكفة الصيانة المقدرة عن عام ١٤٠٧ هى :

ص = (٧ , ٩ × ١٢ شهر) + (٢١ , ٠ × ٦٠٠ طن)

= ٤ , ١١٦ + ١٢٦ = ٤ , ٢٤٢ ألف ريال .

حالة رقم (٩)

كانت تكلفة قطع الغيار وكمية الانتاج فى السنوات الخمس الأخيرة فى احدى المشروعات الصناعية كما يلى :

الفترة	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	
كمية الانتاج	٢	٦	٤	٥	٨	ألف دسته
النفقة	٧	١٤	١٢	١٠	١٧	ألف ريال

والمطلوب فصل الجزء الثابت من هذه النفقة باستخدام الطريقة المحاسبية مرة والطريقة الاحصائية مرة أخرى ، وتقدير النفقة فى العام المقبل ، اذا علم أن حجم الانتاج المقدر هو ٩ ألف دسته ومع مراعاة أقصى دقة ممكنة .

الطريقة المحاسبيـة :

$$ب = \frac{١٧ - ٧}{٨ - ٢} = \frac{١٠}{٦} = ١\frac{٢}{٣}$$ الف ريال

$$\therefore أ = ١٧ - (٨ \times ١\frac{٢}{٣}) = ٣\frac{٢}{٣}$$ ألف ريال

$$\therefore أ = ٧ - (٢ \times ١\frac{٢}{٣}) = ٣\frac{٢}{٣}$$ ألف ريال

$\therefore$ معدل التغير = $١\frac{٢}{٣}$ ألف ريال والنفقة الثابتة = $٣\frac{٢}{٣}$ ألف ريال

الطريقـة الاحصائيـة :

الفترة	س	ص	س ص	$س^2$
١	٢	٧	١٤	٤
٢	٦	١٤	٨٤	٣٦
٣	٤	١٢	٤٨	١٦
٤	٥	١٠	٥٠	٢٥
٥	٨	١٧	١٣٦	٦٤
مجـ	٢٥	٦٠	٣٣٢	١٤٥

مجـ ص = ن أ + ب مج س

مجـ س ص = أ مجـ س + ب مجـ $س^2$

بالتعويض فى المعادلتين السابقتين :

٦٠ = ٥ أ + ٢٥ ب (١)

٣٣٢ = ٢٥ أ + ٤٥ أ ب (٢)

بضرب المعادلة رقم (١) فى ٥

٣٠٠ = ٢٥ أ + ١٢٥ ب (٣)

بطرح المعادلة رقم (٣) من المعادلة رقم (٢)

٣٢ = ٢٠ ب

∴ ب = $\frac{٣٢}{٢٠}$ = $\frac{٣}{٥}$ ١

وبالتعويض فى المعادلة رقم (١)

٦٠ = ٥ أ + (٢٥ × ١ ٣/٥)

٢٠ = ٥ أ

∴ أ = ٢٠ ÷ ٥ = ٤

معدل التغير ١ ٣/٥ ألف ريال والنفقة الثابتة ٤ ألف ريال .

معادلة الانحدار

ص = ٤ + ١ ٣/٥ س

النفقة فى العام المقبل = ٤ + (١ ٣/٥ × ٩) = ١٨ ٢/٥ ألف ريال

تمريـــن رقم (١)

ورشة خراطة تنتج سبعة أصناف مختلفة ، وقد أنتج هذا المصنع خلال فترة معينة ٩٠٠٠ ، ٤٠٠٠ ، ٧٥٠٠ ، ٧٢٠٠ ، ١١٢٠٠ ، ٢٧٠٠٠ ، ٥٢٨٠٠ وحـدة من هذه الأصنـاف على التوالى ، فاذا كان معدل الانتاج النمطى فى الساعة هو ٣٦٠ ، ٤٠٠ ، ٥٠٠ ، ٦٠٠ ، ٨٠٠ ، ٩٠٠ ، ١٢٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالى .

وكان اجمالى التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال هذه الفترة هو ٥٤٠٠ جنيها والمطلوب :

أولا ـ قياس تكلفة الوحدة من كل صنف .

ثانيا ـ قياس تكلفة الكمية المنتجة من كل صنف .

تمرين رقم (٢)

فى أحد مراكز تكاليف مصنع المياه الغازية بجدة ، كانت كمية الانتاج وبعض النفقات خلال عام ١٣٩٨ هـ حسب الآتى :

شهـــر	الانتاج (س)	نفقة (١) ($ص_١$)	نفقة (٢) ($ص_٢$)	نفقة (٣) ($ص_٣$)
	وحـــدة	ريـال	ريـال	ريـال
محـــرم	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
صفــــر	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ربيـــع أول	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
ربيـــع ثانى	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
جمـــاد أول	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
جمـــاد ثانى	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠

رجب	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
شعبان	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
رمضان	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
شوال	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
ذو القعدة	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ذوالحجة	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
المجموع	١٢٨٠	٢٤٠٠٠	٣٨٤٠٠	٣١٦٠٠

والمطلوب : أولا : تمييز النفقة المتغيرة والنفقة الثابتة والنفقة شبه المتغيرة .

ثانيا : فصل معدل التغير عن الجزء الثابت فى النفقة شبه المتغيرة باستخدام الطريقة المحاسبية .

تمرين رقم (٣)

اذا كانت كمية انتاج قسم الدهان وتكلفة الأجور التشجيعية فى مصنع الفتح للسيارات خلال عام ١٤٠٥ كالآتى :

بيـــان	محرم	صفر	ربيع أول	ربيع ثانى	جماد أول	جماد ثانى
كمية الانتاج (وحـــدة)	٢٣	٢٢	٢٦	٢٧	٣٠	٢٤
النفقة بالألف ريـــال	٤٢	٤١	٤٧	٤٨	٥٣	٤٤
بيـــان	رجب	شعبان	رمضان	شوال	ذو القعدة	ذو الحجة
كمية الانتاج (وحـــدة)	٢٩	٢٥	٣١	٣٢	٢٨	٣١
النفقة بالألف ريـــال	٥١	٤٥	٥٥	٥٦	٥٠	٥٤

وحيث أن تكلفة الأجور التشجيعية من بنود المصروفات شبه المتغيرة .

فالمطلوب :

أولا : فصل الجزء الثابت من المتغير ف هذه النفقة باستخدام الطريقة المحاسبية .

ثانيا : تقدير الأجور التشجيعية عن شهر ١٤٠٦ اذا كان الانتاج المقدر هو ٤٠ وحدة .

تمرين رقم (٤)

كانت المصروفات الصناعية فى أحد المشروعات خلال الثلاثة شهور الماضية الآتى : ـ

الشهـــــر	تكلفة الوقـــود	مواد التشغيـــل	الصيانة والاصلاحات
رجـــب	١٠٥٠٠	١٦٦٠٠	٧٥٤٠
شعبـــان	١٢٢٥٠	١٨٧٠٠	٨٤٥٠
رمضـــان	١١٢٠٠	١٧٤٤٠	٧٩٠٠

كما قدرت ساعات العمل بالمشروع خلال الثلاثة شهور السابقة كما يلى :

٢١٠٠٠ ، ٢٤٥٠٠ ، ٢٢٤٠٠ على التوالى

والمـــطلوب تحليل العنـاصر السـابقـة حسب علاقتهـا بحجم النشـاط باستخدام طريقة الحدين الأعلى والأدنى للنشاط .

تمرين رقـــم (٥)

المطلوب فصل التكاليف الثابتة وحساب معدل التغير فى تكلفة الصيانة اذا علمت البيانات التالية من مصنع البيت السعيد عن عام ١٤٠٥ :

الشهـــــر	مستوى الانتـــاج وحـــدة	تكلفة الصيانـــة ألف ريـــال
رجـــب	٣٠	١١
شعبـــان	٦٠	١٣
رمضـــان	٤٠	١٠
شـــوال	٢٠	٦
ذو القعـــدة	٨٠	١٨
ذو الحجـــة	٧٠	١٧
	٣٠٠	٧٥

وذلك باستخـــدام :

أولا ــ الطريقة المحاسبية (طريقة أعلى وأقل مستوى نشاط)

ثانيا ــ الطريقة الاحصائية (طريقة المربعات الصغرى)

الفصل الثانى

اطـــار محاسبـــة التكاليـــف

حالة رقم (١)

فيما يلى بيـان بنـود التكاليف المستخرجة من سجلات مصنتع المراتب السعودى عن الربع الأخير من عام ١٤٠٥ : -

٢٠٠٠ ريال خيوط

٩٠٠٠ أقمشة مستخدمة فى التشغيل

١٠٠٠ زرايـــــر

٤٠٠٠ سســت

٣٠٠٠ قطـــــن

١٢٠٠ نايلـــون

٦٠٠٠ تأميـــن علـــى الآلات

١٥٠٠ وقود وزيوت لقسم القوى المحركة

١٨٠٠ استهلاك آلات الخياطـــة

٩٠٠ استهلاك آلات التنجيـــد

١٢٠٠ اضـــــاءة

٢٠٠٠ تأمين ضد حوادث العمل

٢٠٠ زيوت تشحيم آلات المصنع

٣٠٠ قطع غيـــار وتصليحـــات

٢٠٠ مواد تنظيف الانتـــاج

٣٥٠ مواد تعبئة ولـــف

٤٠٠٠ تكاليف تدريب العمـــال

٩٥٠٠ أجور عمال ماكينات الخياطة

٣٥٠ اعلانـــــات

٣٠٠٠ مصروفات تخزين المواد الأوليـة

٢٤٠٠ مصروفات الاستراحة للعمال والموظفين .

١٤٠٠ ترميمات وتصليحات لمبنى المصنع .

٥٠٠٠ أتعاب مراجعى الحسابـــات

١٢٠٠٠ مرتب مدير المصنـــع

٢٠٠ مطبوعـــــات .

٤٠٠ مصاريف قضائيـــــة

٥٠٠ كتالوجات للدعايـــــة

٢٠٠ مصاريـــف وعمولـــة البنـك

١٦٠٠ عمولـــة وكـــلاء البيـع

١٢٠٠ مصاريف نقل المبيعـــــات

٦٠٠٠ رواتب موظفى فروع التوزيع

٤٠٠٠ أجور رؤساء العمـــال

٥٦٠٠ عمال تجميع السســـت

٣٥٠٠٠ مرتبات موظفى الادارة

والمطلــــوب :

اعـداد قائمة تكاليف مصنع المراتب السعودى عن الفترة المذكورة على أساس التقسيم الفقهى (الوظيفى) للنفقات .

(١) قائمـــة التكاليـــف عن الربـــع الأخيـــر من عام ١٤٠٥

خيـــوط	٢ر٠٠٠		
أقمشـــة	٩ر٠٠٠		
زرايــــر	١ر٠٠٠		
ســــت	٤ر٠٠٠		
قطــــن	٣ر٠٠٠		
نايلــــون	١ر٢٠٠		
مواد أوليــــة		٢٠٢٠٠	

(٢) تابـــع قائمـــة التكاليـــف

أجور عمال مكنات الخياطة	٩٥٠٠		
أجور عمال تجميع السست	٥٦٠٠		
أجور مباشـــرة		١٥١٠٠	
التكلفة الأوليـــة			٣٥٣٠٠
زيوت تشحيم آلات المصنع	٢٠٠		
قطع غيار وتصليحات	٣٠٠		
مواد تنظيف الانتاج	٢٠٠		
مواد صناعية غير مباشرة		٧٠٠	
تكاليف تدريب عمال	٤٠٠		
أجور رؤساء العمال	١٢٠٠٠		
مرتب مدير المصنع	٤٠٠٠		
أجور صناعية غير مباشرة		٢٠٠٠٠	
استهلاك آلات الخياطة	١٨٠٠		
استهلاك آلات التنجيد	٩٠٠		
تأمين على الآلات	٦٠٠٠		
تأمين ضد حوادث العمل	٢٠٠٠		
مصروفات تخزين مواد أولية	٣٠٠٠		
وقود وزيوت للقوى الكهربائية	١٥٠٠		
ترميمات وتصليحات مبنى المصنع	١٤٠٠		

(٣) تابـــع قائمـــة التكاليـــف

مصروفات غير مباشرة		١٦٦٠٠	
تكاليف صناعة غير مباشرة			٣٧٣٠٠
تكلفة الانتاج			٧٢٦٠٠
مواد تعبئة ولـــف		٣٥٠	
عمولة وكلاء البيـــع	١٦٠٠		
رواتب موظفى التوزيـــع	٦٠٠٠		
		٧٦٠٠	
اعلانـــــــات	٣٥٠		
كتالوجات للدعايـــة	٥٠٠		
مصاريف نقل المبيعـــات	١٢٠٠		
مصاريف تسويق غير مباشرة		٢٠٥٠	
التكاليف التسويقية غير المباشرة			١٠٠٠٠
تكلفـة المبيعـــات			٨٢٦٠٠
مطبوعـــــــات		٢٠٠	
مرتبات موظفـى البيـــع		٣٥٠٠٠	
مصروفات استراحة عمـــال	٢٤٠٠		
اتعاب مراجعى الحسابـــات	٥٠٠٠		
مصاريـــف قضائيـــــة	٤٠٠		
مصاريـــف وعمولة بنـــك	٢٠٠		
مصروفات ادارية غير مباشـــرة		٨٠٠٠	
التكاليف الادارية غير المباشرة			٤٣٢٠٠
التكلفة الاجماليـــــة			١٢٥٨٠٠

حالة رقم (٢)

صور قائمة تبين تكلفة انتاج الوحدات المباعة طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية وفى ضوء البيانات الآتية :
مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٢٥٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ١٢٠٠٠
مصروفات صناعية مباشرة ٧٠٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ١٥٠٠٠

بيانات الجرد	أول المدة	آخر المدة
مواد أولية	٤٠٠٠	٦٠٠٠
انتاج تحت التشغيل	٣٠٠٠	٢٠٠٠
انتاج تام	٥٠٠٠	٧٠٠٠

	ريال	
مواد أولية أول الفترة	٤٠٠٠	
+ مشتريات مواد أولية خلال الفترة	٢٥٠٠٠	
	٢٩٠٠٠	
ـ مواد أولية آخر الفترة	٦٠٠٠	
مواد أولية مستخدمة فى الانتاج		٢٣٠٠٠
أجور مباشرة		١٢٠٠٠
مصروفات صناعية مباشرة		٧٠٠٠
التكلفة الأولية		٤٢٠٠٠
التكاليف الصناعية غير المباشرة		١٥٠٠٠

تكلفة الانتاج خلال الفترة		٥٧٠٠٠
+ تكلفة انتاج تحت التشغيل أول المدة		٣٠٠٠
		٦٠٠٠٠
ـ تكلفة انتاج تحت التشغيل آخر المدة		٢٠٠٠
تكلفة انتاج الوحدات التامة		٥٨٠٠٠
+ تكلفة انتاج تام أول المدة		٥٠٠٠
		٦٣٠٠٠
ـ تكلفة انتاج تام آخر المدة		٠٧٠٠٠
تكلفة انتاج الوحدات المباعة		٥٦٠٠٠

حالة رقم (٣)

من واقع البيانات الآتية ، المطلوب اعداد قائمة تبين تكاليف المبيعات عن الفترة باتباع نظرية التكاليف الاجمالية :

مشتريات مواد أولية ١٨٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ؟ ؟

مصاريف صناعية مباشرة ٤٠٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٢١٠٠٠ تكلفة انتاج الوحدات التامة ٦٠٠٠٠ ـ تكاليف تسويقية غير مباشرة ٢٥٠٠٠ ـ تكاليف ادارية غير مباشرة ١٥٠٠٠ ـ ايراد أوراق مالية ٢٠٠

بيانات الجرد	أول المدة	آخر المدة
مواد أولية	٣٠٠٠	٢٠٠٠
انتاج غير تام	٦٠٠٠	٧٠٠٠ ريال
انتاج تام	٨٠٠٠	٦٠٠٠

قائمة التكاليف

	ريال		
مواد أولية أول المدة	٣٠٠٠		
مشتريات مواد أولية (+)	١٨٠٠٠		
	٢١٠٠٠		
مواد أولية آخر المدة (−)	٢٠٠٠		
مواد أولية مستخدمة		١٩٠٠٠	
أجور مباشرة		١٧٠٠٠	(٤٠٠٠٠ ـ ٢٣٠٠٠)
مصاريف صناعية مباشرة		٤٠٠٠	

التكلفة الأولية	٤٠٠٠٠	(٦١٠٠٠ـ٢١٠٠٠)
التكاليف الصناعية غير المباشـــــرة	٢١٠٠٠	
تكلفة الانتاج خلال الفترة	٦١٠٠٠	(٦٧٠٠٠ـ٦٠٠٠)
انتاج غير تام أول المدة	٦٠٠٠	
	٦٧٠٠٠	(٦٠٠٠٠+٧٠٠٠)
انتاج غير تام آخر المدة	٧٠٠٠	
تكلفة انتاج الوحدات التامة	٦٠٠٠٠	
انتاج تام أول المـــدة	٨٠٠٠	
	٦٨٠٠٠	
انتاج تام آخر المدة	٦٠٠٠	
تكلفة انتاج الوحدات	٦٢٠٠٠	
تكاليف تسويقية غير مباشرة	٢٥٠٠٠	
تكلفة المبيعات	٨٧٠٠٠	

حالة رقم (٤)

كانت بيانات التكاليف عن شهر رمضان ١٤٠٦ فى مصنع الفتح الاسلامى كالآتــى : ـ

مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٢٥٠٠٠ ريال ـ مواد أولية أو الفترة ٦٠٠٠ ـ أجور مباشرة ١٨٠٠٠ ـ مصاريف صناعية مباشرة ؟ ؟ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٥٠٠٠ ريال (منها ٦٠ ٪ متغيرة) ـ تكاليف تسويقية غير مباشرة ٤٠٠٠ ريال (منها ٤٠ ٪ متغيرة) ـ التكلفة الأولية (المباشرة) ٤٦٠٠٠ ريال . الطاقة القصوى للانتاج ٥٠٠ وحدة ـ الطاقة القصوى للتسويق ٧٢٠ وحدة ـ كمية الانتاج خلال الفترة ٤٠٠ وحدة ـ لايوجد مخزون من الانتاج التام أول الفترة مواد أولية آخر الفترة ٥٠٠٠ ريال ـ انتاج تام آخر الفترة ٤٠ وحدة .

والمطلـــوب :

حساب تكلفة المبيعات عن شهر رمضان ١٤٠٦ طبقا لنظرية التكاليف المستغلة .

قائمة التكاليف (عن شهر رمضان ١٤٠٦)

	ريـال		ملاحظـات
مواد أولية أول الفترة	٦٠٠٠		
مواد أولية مشتراه خلال الفترة	٢٥٠٠٠		
	٣١٠٠٠		
مواد أولية آخر الفترة	٥٠٠٠		

مواد أولية مستخدمة		٢٦٠٠٠	
أجور مباشرة		١٨٠٠٠	
مصاريف صناعية مباشرة		٢٠٠٠	(٤٦٠٠٠ - ٤٤٠٠٠)
التكلفة الاولية		٤٦٠٠٠	
تكاليف صناعية غير مباشرة			
متغيـــرة	٣٠٠٠		
ثابتة	١٦٠٠		(٢٠٠٠ × ٤/٥)
		٤٦٠٠	
تكلفة الانتاج خلال الفتــرة		٥٠٦٠٠	
(٤٠٠ وحدة)			
تكلفة مخزون تام آخر الفترة		٥٠٦٠	
(٤٠ وحدة)			
تكلفة انتاج الوحدات المباعة		٤٥٥٤٠	
تكاليف تسويقية غير مباشرة			
متغيـــرة	١٦٠٠		(٢٤٠٠ × ٣٦٠/٧٢٠)
ثابتـــــة	١٢٠٠		
		٢٨٠٠	
تكلفة المبيعـــات		٤٨٣٤٠	

حالة رقم (٥)

صور قائمة تبين تكلفة المبيعات طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية على ضوء البيانات الآتية :

مواد مباشرة ١٦٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ٢٤٠٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٦٥ ٪ من التكلفة الأولية ـ تكلفة انتاج غير تام أول التفرة ١٢٠٠٠ ـ تكلفة انتاج تام آخر الفترة ٢٥ ٪ من تكلفة الانتاج خلال الفترة ـ تكلفة انتاج تام أول الفترة ٢٢٥٠٠ ـ تكلفة انتاج الوحدات المباعة ٧٥٠٠٠ ـ تكاليف تسويقية غير مباشرة ٩٠٠٠

	ريال		
مواد مباشرة	١٦٠٠٠		
أجور مباشرة	٢٤٠٠٠		
التكلفة الأولية	٤٠٠٠٠		
التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢٦٠٠٠		(٤٠٠٠٠ × ٦٥/١٠٠)
تكلفة الانتاج خلال الفترة		٦٦٠٠٠	
+ تكلفة انتاج غير تام أول الفترة		١٢٠٠٠	
ـ تكلفة انتاج غير تام اخر الفترة		١٦٥٠٠	(٦٦٠٠٠ + ٢٥/١١٠)
ـ تكلفة انتاج الوحدات التامة		٦١٥٠٠	
+ تكلفة انتاج تام أول الفترة		٢٢٥٠٠	
		٨٤٠٠٠	
ـ تكلفة انتاج تام اخر الفترة		٩٠٠٠	(٨٤٠٠٠ - ٧٥٠٠٠)

تكلفة انتاج الوحدات المباعة		٧٥٠٠٠	
التكاليف التسويقية غير المباشـــرة		٩٠٠٠	
تكلفة المبيعـــات		٨٤٠٠٠	

حالة رقم (٦)

بفـــرض أن :

التكلفة الأولية (المباشرة) ٤٥٠٠٠ ريال

والتكاليف الصناعية غير المباشرة

متغيـــرة ٣٠٠٠ ريال

ثابتـــة ٢٠٠٠ ريال

فما هي تكلفـة الانتـاج فى ضوء نظريات التكـاليف الأربعة التى سبق درستها مع العلم بأن نسبة الطاقة الانتاجية المستغلة ٧٥ ٪

قوائم تكاليف الانتاج
(طبقا لنظريات التكاليف الأربعـــة)

بيـــان	نظرية التكاليف الاجمالية	نظرية التكاليف المباشرة	نظرية التكاليف الحدية	نظرية التكاليف المستغلة
	ريال			
التكلفة المباشرة	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
التكاليف الصناعية غير المباشرة	٥٠٠٠	—	٣٠٠٠	٤٥٠٠
تكاليف الانتاج	٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	٤٩٥٠٠

التكاليف الصناعية (نظرية التكاليف المستغلة)

= ٣٠٠٠ + (٢٠٠٠ × ٧٥/١٠٠) = ٤٥٠٠ ريـــال

حالة رقم (٧)

كانت بيانات التكاليف لمصنع الأسمنت بجدة عن شهر شوال ١٤٠٦ كما يلى :

مواد مباشرة ١٤٥٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ٣٥٠٠٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٤٢٠٠٠٠ (منها ٢٠٠٠٠٠ ثابتة) ـ تكاليف تسويقية غير مباشرة ٧٨٠٠٠ (منها ٥٠٠٠٠ ثابتة) ـ تكاليف ادارية ١١٥٠٠٠ ـ ايرادات متنوعة أخرى ٨٠٠٠ ـ سعر بيع الكيس الواحد ٤٠ ريال ـ الطاقة القصوى للانتاج ٤٠٠٠٠ كيس ـ الطاقة القصوى للتسويق ٥٠٠٠٠ ـ كمية الانتاج الفعلية خلال الشهر ٣٦٠٠٠ ـ كمية المبيعات خلال التفرة ٣٠٦٠٠ كيس ـ لايوجد مخزون أول الفترة .

والمطلوب : اعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل عن شهر شوال ١٣٩٨ باتباع نظرية التكاليف الاجمالية ثم باتباع نظرية التكاليف المستغلة مرة أخرى .

أولا ـ نظرية التكاليف الاجماليــــة

قائمة التكاليف عن شهر شوال ١٤٠٦ هـ

	ريال		
مواد مباشرة	١٤٥٠٠٠		
أجور مباشرة	٣٥٠٠٠٠		
التكلفة الأولية	٤٩٥٠٠٠		
تكاليف صناعية غير مباشرة	٤٢٠٠٠٠		
تكلفة الانتاج خلال الفترة (٣٦٠٠٠٠)		٩١٥٠٠٠	
ـ مخزون آخر الفترة (٥٤٠٠٠ كيس)		١٣٧٢٥٠	
تكلفة انتاج الوحدات المباعة (٣٠٦٠٠٠)		٧٧٧٧٥٠	
تكاليف تسويقية غير مباشرة		٧٨٠٠٠	
تكلفة المبيعـــــات		٨٥٥٧٥١	

قائمـــة الدخــــل عن شهـــر شوال ١٤٠٦

اجمالى الايرادات	١٢٢٤٠٠٠		
تكلفة المبيعـــات	٨٥٥٧٠٠		
اجمالى الربـــح	٣٦٨٢٥٠		
تكاليف ادارية غير مباشرة	١١٥٠٠٠		
صافى الربح التجارى		٢٥٣٢٥٠	
ايرادات متنوعـــة		٨٠٠٠	
صافى ربح المشروع		٢٦١٢٥٠	

ثانيا ـ نظرية التكاليف المستغلــة

قائمة التكاليف عن شهر شوال ١٤٠٦

	ريال		
مواد مباشرة	١٤٥٠٠٠		
أجور مباشرة		٣٥٠٠٠٠	
التكلفة الأولية		٤٩٥٠٠٠	
التكاليف الصناعية غير المباشرة			
متغيرة	٢٢٠٠٠		
ثابتــة	١٨٠٠٠٠		(٢٠٠٠٠٠ X ٣٦٠٠٠ / ٤٠٠٠٠)
		٤٠٠٠٠٠	
تكلفة الانتاج خلال الفترة		٨٩٥٠٠٠	
ـ تكلفة المخزون آخر الفترة		١٣٤٢٥٠	
تكلفة انتاج الوحدات المباعة		٧٦٠٧٥٠	
التكاليف التسويقية غير المباشرة			
متغيــرة	٢٨٠٠٠		
ثابتــة	٣٠٦٠٠		(٥٠٠٠٠٠ X ٣٠٦٠٠٠ /- ٥٠٠٠٠)
		٥٨٦٠٠	
تكلفــة المبيعــات		٨١٩٩٣٥٠	

قائمة الدخل عن شهر شــوال ١٤٠٦

اجمالى المبيعات	١٢٢٤٠٠٠	
تكلفة المبيعــات	٨١٩٣٥٠	
اجمالى الربح		٤٠٤٦٥٠
التكاليف الثابتة		
صناعيــة	٢٠٠٠٠	
تسويقيـة	١٩٤٠٠	
اداريــة	١١٥٠٠٠	
		١٥٤٤٠٠
صافى البح التجارى		٢٥٠٢٥٠
ايرادات متنوعــة		٨٠٠٠
صافى ربح المشروع		٢٥٨٢٥٠

تمرين رقم (١)

من البيانـات المستخـدمـة من سجـلات مصنع الطوب ، صور قائمة التكاليف الشهرية لبيان تكاليف الانتاج كله ، وكذا تكاليف كل مائة طوبة من الانتاج . المواد الخام ٢٢٠٠ طن بسعر ٢٥ ريال

مواد تشغيل	٢١٠٠٠ ريـــال
تكلفة العمل المباشر	٧٠٠٠ ريـــال
تكلفة العمل غير المباشر	٢١٢٠ ريـــال

مصروفات اضافية صناعية بمعدل ٣٠ ٪ من التكاليف المباشرة
مصروفات اضافية ادارية بمعدل ٥ ٪ من تكاليف الانتاج
انتاج الشهر ٨٥٠٠ ألف طوبـــة .
مبيعات الشهر ٧٦٠٠ ألف طوبة بسعر الألف ٣٥ ريـــال

تمرين رقم (٢)

فيما يلى بيانات التكاليف الصناعية التى حدثت فى النصف الأول العام ١٤٠٥ فى مصنـع محمـود الجنـدى ةلانتاج الموبيليا والمطلوب تصوير قائمة التكاليف الصناعية مبوبة :

(أ) حسب علاقة العنصر بوحدة الانتاج .
(ب) حسب علاقة العنصر بحجم الانتاج .

تكلفـة الاخشـاب المستخدمة ٣٠٠٠٠ ريال تكلفة الاخشاب المشتراه ١٨٠٠٠ ريال
مواد مهمات التنجيد المستعملة ٤٢٠٠ تكلفة المسامير المستعملة ١٠٨٠
تكلفة مواد الغراء الصمغ المستعملة ١٨٠ تكلفة الصاج السمتخدم ١٢٠٠٠
تكلفة مقابض واقفال ولوازم أخرى ٣٦٠٠ تكلفة أجور عمال النجارة ١٠٢٠٠
أجور عمال الزخرفة والحفر ٤٥٠ أجور عمال الصيانة ٣٠٠

	ريـــال		ريـــال
مهايا الرسامين والمصممين	١٢٠٠	مهايا المشرفين	٦٦٠
أجور مساعدى العمال	٦٣٠	ماهية أمين المخازن	٣٠٠
ماهية مدير المصنع	٤٢٠	اهلاك الأدوات الصغيرة	١٨٠

اهلاكـات الآلات	٣٠٠	التأمين على المخازن	٤٢٠
التأمين على الآلات	٩٠	نفقات القوى المحركة	٢١٠
ايجار مخازن المواد	٤٨٠	نفقات الاضاءة	١٢٠

تكلفة البضاعة تحت التشغيل أول الفترة ٩٦٠٠ ريال
تكلفة البضاعة تحت التشغيل آخر الفترة ٦٦٠٠ ريال
تكلفة البضاعة المصنوعة أول الفترة ٣٦٠٠ ريال
تكلفة البضاعة آخر الفترة ـــ ٢٤٠٠ ريال

تمرين رقـــم (٣)

من البيانـات التـالية الخاصة بشركة الصناعات الحديثة عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ قائمة التكاليف عن الفترة وكذلك قائمة الدخل :

١ ـ مخزون الانتاج تحت التشغيل فى أول صفر ١٢٠٠٠ ريال وفى آخر صفر ١٠٠٠٠ ريال .

٢ ـ مخزون المواد الخام فى أول صفر ٥٠٠٠ ريال وفى آخر صفر ٢٠٠٠ ريال .

٣ ـ مخزون الانتـاج التـام فى أول صضفـر ٢٠٠٠٠ ريال وفى آخر صفر ١٦٠٠٠ ريال

٤ ـ المواد الخام المشتراه خلال الشهر ٣٢٠٠٠ ريال وبلغت مصروفات نقلها ٣٠٠٠ ريال .

٥ ـ الأجور المستحقة عن الشهر ٥٠٠٠٠٠ ريال منها ٨٠٠٠ أجور صناعية غير مباشرة والباقى أجور صناعية مباشرة .

٦ ـ تكاليف الخدمات .

اضاءة المصنع	٢٥٠٠	القوى المحركة	٢٥٠٠
مصروفات الصيانة	٣٠٠٠	الاعلانات	١٥٠٠
عمولة وكلاء بيع	٢٢٠٠	استهلاك آلات	٤٠٠٠
مصروفات ادارية	٥٠٠٠		

٧ ـ ايراد المبيعات ١٧٠٠٠٠ ريال

تمرين رقم (٤)

من البيانات التالية صور قائمة التكاليف وقائمة الدخل لمصنع البدلة الرياضية السعودى عن شهر صفر ١٤٠٥ طبقا لنظريتى التكاليف الاجمالية والمتغيرة :

الطاقة الانتاجية المتاحة ١٠٠٠٠ وحدة شهريا

الانتاج الفعلى عن شهر صفر ١٠٠٠٠٠ وحدة

المبيعات ١٢٠٠٠ وحدة

الانتاج بالمخازن أول صفر ٥٠٠٠ وحدة (تكلفة صناعية متغيرة للوحدة ١٠ ريال وتكلفة صناعية ثابتة للوحدة ٥ ريال)

المواد المباشرة المستخدمة فى التشغيل ٤٠٠٠٠ ريال

الأجور المباشرة ٥٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة ٥٠٠٠٠ ريال

تكاليف التسويق المتغيرة للوحدة ٢ ريال

سعر بيع الوحدة ٢٥ ريال

التكاليف الادارية والتمويلية ٤٠٠٠٠ ريال

تمرين رقم (٥)

من البيانات الآتية صور قائمة التكاليف طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية :

التكلفة الأولية	س
تكلفة الانتاج	٦ ر ١ س

المواد غير المباشرة تعادل ١٠٠ ٪ من المواد المباشرة

الأجور الصناعية غير المباشرة تعادل ٢٥ ٪ من الأجور المباشرة

الوحدات التامة أول المدة	٦٠٠٠ وحدة

الوحدات التامة آخر المدة	٨٠٠٠ وحـــدة
سعر بيع الوحـــدة	٥٠ ريـــال
الانتاج التام خلال الشهر	٢٠٠٠٠ وحـــدة
متوسط تكلفة وحدة الانتاج فى الشهر السابق	٤٠ ريال
متوسط تكلفة وحدة الانتاج فى الشهر الحالى	٣٢ ريال

تكاليف التسويق ١٠ ٪ من تكاليف الانتاج .

المواد الخام المستخدمة	٢٤٠٠٠ ريال
الأجور الصناعية المباشرة	٤٠٠٠٠ ريال

تمرين رقـــم (٦)

كانت بيانات التكاليف عن شهر شعبان ١٤٠٦ هـ كالآتى :

مواد مباشرة ٢٥٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ١٦٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠ ريال (منها ٨٠ ٪ متغيرة) ـ تكاليف تسويقية غير مباشرة ١٠٠٠ ريال (منها ٦٠ ٪ متغيرة) ـ الطاقة القصوى للانتاج ٨٠٠٠ وحدة ـ الطاقة القصوى للتسويق ١٠٠٠٠ وحدة ـ كمية الانتاج خلال الفترة ٧٥٠٠ وحدة ـ لايوجد مخزون أول التفرة ـ المخزون آخر الفترة ١٥٠٠ وحدة .

والمطلوب :

تنتج احدى الشركات الصناعية منتجا واحدا يباع بسعر ٤٠٠ ريال للوحدة ، وفيما يلى قائمة تكاليف الانتاج (الاجمالية) للوحدة عن عام ١٤٠٤ :

مواد مباشرة	١٠٠ ريال
عمـــل مباشـــر	٨٠
تكاليف صناعية غير مباشرة	
متغيـــرة	٧٥
ثابتـــة	٤٥
	٣٠٠

وكـانت كمية الانتـاج خلال عام ١٤٠٤ هى ٤٠٠٠ وحـدة ، وتتوقع الشركـة زيادة حجم الانتاج الى ٤٥٠٠ وحدة ، على أن يباع منها ٤٢٠٠ وحـدة فى عام ١٤٠٥ ، وتـرتفع تكلفة المواد المباشرة بنسبة ١٠ ٪ وتكلفة العمل المباشر بنسبة ٢٥ ٪ .

فاذا كانت الطاقة القصوى للانتاج هى ٥٠٠٠ وحدة تبلغ تكلفة التسويق المتغيرة ١٥ ريال للوحدة ، واجمالى التكاليف الادارية الثابتة ٢٢٠٠٠ ريال ولايوجد انتاج تام آخر عام ١٣٩٧ .

والمطلوب :
تصوير قائمة التكاليف وقائمة الدخل عن عام ١٤٠٥ وذلك باتباع نظرية التكاليف الاجمالية مرة ونظرية التكاليف المستغلة مرة أخرى .

تمرين رقـــم (٨)
كانت بيانات التكاليف والمبيعات عن شهر صفر ١٤٠٦ حسب الآتى : مواد مباشرة ٨٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ٤٥٠٠ ـ مصاريف صناعية مباشرة ٤٠٠٠ ـ تكـاليف صنـاعية غير مبـاشرة ٦٢٥٠ ريال (٦٠ ٪ متغـيرة) ـ تكـاليف تسـويقية غير مباشرة ٦٠٠٠ ريال (٧٥ ٪ متغيرة) ـ مصروفات ادارية ١٢٠٠٠ سعر بيع الوحدة ١٥٠ ريال .

الـطاقـة القصـوى للانتـاج ٥٠٠ وحدة ـ الانتاج الفعلى ٤٠٠ وحدة ـ لايوجـد مخزون أول الفـترة ـ المخـزون فى آخر الفترة ٨٠ وحدة ـ الطاقة القصوى للتسويق ٦٠٠ وحدة .

والمـطلوب : اعـداد قائمـة للتكـاليف وأخـرى للدخـل فى ضوء كل من النظريات الآتية :

أ ـ نظرية التكاليف الاجمالية .
ب ـ نظرية التكاليف المباشرة .
ج ـ نظرية التكاليف الحدية .
د ـ نظرية التكاليف المستغلة .

تمريـــن رقـــم (٩)

صور قائمـة تبـين تكلفة انتاج الوحدات المباعة طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية وفى ضوء البيانات الآتية :

مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٥٠٠٠٠ ريال ـ أجور مباشرة ٢٣٠٠٠ ـ مصروفات صناعية مباشرة ١١٠٠٠ ـ تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠

بيانات الجـرد	أول المدة	آخـر المدة
مواد أولية	٥٠٠٠	٦٠٠٠
انتاج تحت التشغيل	٤٠٠٠	٧٠٠٠
انتاج تـــام	٨٠٠٠	٩٠٠٠

تمرين رقـــم (١٠)

فيما يلى بعض البيانات الخاصة بشركة المسلم خلال صفر ١٤٠٦ : المواد المباشرة المستخدمة ٢٥٠٠٠ ريال ـ العمل المباشرة ٢٠٠٠ ريال ـ التكاليف الصنـاعية الاضـافية ٥٠٠٠٠ منها ٣٠٠٠٠ تكاليف ثابتة ـ حجم الانتاج خلال المدة ٥٠٠٠٠ وحدة ولايوجد انتاج غير تام ـ تكاليف البيع والتوزيع ٨٠٠٠٠ (٥٠ ٪ تكـاليف متغـيرة) ـ التكـاليف الادارية ٧٠٠٠ (كلهـا تكاليف ثابتة) ـ حجم المبيعات ٤٠٠٠٠ وحدة وسعر البيع الوحدة ٥ , ٢ ريال .

والمطلـــوب :

اعداد مايلـــى :

(١) قائمة تكاليف الشركة المسلم خلال صفر ١٤٠٦ على أساس نظرية التكاليف الاجمالية بحيث تبين هذه القائمة التكلفة المباشرة وتكلفة

انتاج البضاعة المباعة وتكلفة المبيعات الاجمالية وتكلفة الوحدة وصافى الربح .

(٢) قائمة أخرى للتكاليف على أساس نظرية التكاليف الحدية بحيث تبين هذه القائمة كل من الربح الحدى والنسبة المئوية للربح الحدى وصافى الربح .

تمرين رقـــم (١١)

فيما يلى ملخصات التكاليف لشركة الفتح للغزل والنسيج عن فترة معينة :

بيـــان	اجمالى	نفقة متغيرة	نفقة ثابتة
مواد ومهمات صناعية	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	
أجور ومرتبـــات	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠
مصروفات صناعية	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠
مصروفات بيع وتوزيع	١٢٠٠٠	٧٠٠٠	٣٠٠٠
مصروفات ادارية	٤٠٠٠	ـــــ	٤٠٠٠

فاذا علمت أن :

١ - قيمة المهمات الصناعية ٦٠٠٠ ريالا

٢ - تحليل الأجور والمرتبات كالآتى : -

أ - أجور عمال انتاج ١٢٠٠٠

ب - أجور عمال صيانـــة ٣٠٠٠

ج - أجور عمال صيانة ٤٠٠٠

د - أجور ومرتبات مخازن البيع ٢٠٠٠

هـ - مرتبات اداريـــة ٣٠٠٠

والمطلـــــوب :

أولا : اعـداد قائمة تكاليف الفترة على أساس تحليل النفقات الى مباشرة وغير مباشرة .

ثانيا : اعداد قائمة تكاليف الفترة على أساس تحليل النفقات الى ثابتة ومتغيرة .

ثالثا : قياس القيمة المبيعة للانتاج على أساس أعلى سعر بين طبقا لرأى الفقهاء المسلمين .

الفصل الثالث

تكلفـــة العمل (الأجور)

حالة رقم (١)

كان اجمالى الربح فى شركة المضاربة الاسلامية ٠٠٠ ر ٤٢ دينارا ، منها ٩٠٠٠ دينارا من أرباح بيع أصول ثابتة ، وقد جنب ١٥ ٪ من هذه الأرباح مقـابـل احتياطيات لتدعيم المركز المالى فى المشروع ، فما هى قيمة حصة المضارب فى هذه الأرباح (عائد عملة) عن هذه الفترة ، اذا كان الاتفاق بين الشركاء أن المضارب ثلث الأرباح .

قيمة الأرباح التى يشترك فيها المضارب = ٠٠٠ ر ٤٢ - ٠٠٠ ر ٩

= ٠٠٠ ر ٣٣ دينارا

حصة المضارب فى الربح = ٠٠٠ ر ٣٣ × ١/٣ = ٠٠٠ ر ١١ دينارا

يلاحظ أن حصة صاحب المال (قابلة للتوزيع) هى : ٠٠، ر ٢٤ دينارا

ويمتلك الاحتياطيات العامة	٣٠٠ ر ٦	,,
اجمالى حصة صاحب المال	٠٠٠ ر ٣١	,,

حالة رقم (٢)

البيانات الآتية خاصة بحساب أجور العمال لمركز انتاج (س) فى أحد المشروعات الصناعية عن الأسبوع من ١ / ٦ ١٤٠٥ الى ٦ / ٦ / ١٤٠٥

	عدد ساعات العمل		معدل أجر الساعة بالريال	
	عادى	اضافى	عادى	اضافى
عامل (أ)	٤٢	٢	٦	٩
عامل (ب)	٤٢	٦	٨	١٢
عامل (ج)	٤٢	٨	١٠	١٥

وفيما يلى الاستقطاعات بالريال عن هذه الفترة :

	عامل (أ)	عامل (ب)	عامل (ج)
تأمينات	٢٥	٣٥	٤٠
ادخـــــار	٢٠	٢٠	٢٠
استقطاعات أخرى	ـــــ	١٠	٥٠

وبفرض أنه فى يوم ١ / ٦ / ١٤٠٥ تم انجاز أوامر الانتاج رقم ٣٠١ ، ٣٠٢ ، ٣٠٣ حسب الوقت الآتى :

أمر ٣٠١ : عامل (أ) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (ج) من ١١ ١/٤ الى ١٢ والعامل (ب) من ١ الى ٢ ١/٢ مساء .

أمر ٣٠٢ : عامل (ب) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (أ) من ١١ ١/٢ الى ١٢ والعامل (ج) من ١٢ ١/٤ الى ٢ ٣/٤ الى مساء .

أمر ٣٠٣ : عامل (ج) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (ب) من ١١ الى ١ والعامل (أ) من ١ الى ٣ مساء .

والمطلـــوب :

أولا ـ اعداد كشف الأجور عن الفترة .

ثانيا ـ اعداد تكلفة الأمر رقم (٣٠١) من الأجور .

ثالثا ـ اعداد بطاقة الوقت للعامل (ب) .

رابعا ـ اعداد تكلفة الوقت الضائع للعامل (ج) .

(ملاحظة ـ ساعات العمل المقررة فى اليوم ٧ ساعات)

أولا ـ كشف الأجور عن الفترة من ١ / ٦ الى ٦ / ٦ / ١٤٠٥

رقم العامل	أجر عادى			علاوة أجر اضافى			جملة	استقطاعات			جملة	صافى
	ساعة	فئة	مبلغ	ساعة	فئة	مبلغ	الأجر	تأمين	ادخار	أخرى	استقطاعات	الأجر
		ريال										
أ	٤٤	٦	٢٦٤	٢	٣	٦	٢٧٠	٢٥	٢٠	ـ	٤٥	٢٢٥
ب	٤٨	٨	٣٨٤	٦	٤	٢٤	٤٠٨	٣٥	٢٠	١٠	٦٥	٣٤٣
ج	٥٠	١٠	٥٠٠	٨	٥	٤٠	٥٤٠	٤٠	٢٠	٥٠	١١٠	٤٣٠
مجموع	١٤٢		١١٤٨	١٦		٧٠	١٢١٨	١٠٠	٦٠	٦٠	٢٢٠	٩٩٨

ثانيا ـ تكلفة الأمـــر (٣٠١)

رقم العامل	مـــن	الـــى	عدد الساعات	معدل الاجر	قيمة الاجر
				ريـال	
أ	٨	١١	٣	٦	١٨
ج	١١ ١/٤	١٢	٣/٤	١٠	٧ ر ٥
ب	١	٢ ١/٢	١ ١/٢	٨	١٢
			٥ ١/٤		٣٧ ر ٥

ثالثا ـ بطاقة الوقت للعامل (ب)

رقم الأمر	من	الى	عدد الساعات
٣٠٢	٨	١١	٣
٣٠٣	١١	١	٢
٣٠١	١	٢ ١/٢	١ ١/٢
			٦ ١/٢

رابعا ـ تكلفة الوقت الضائع للعامل (ج)

من بطاقة الوقت للعامل (ج) يكون الوقت المستنفذ فى الانتاج = ٣ ساعة + ٣/٤ + ٢ ١/٢ = ٦ ١/٤ ساعة

الوقت الضائع = ٧ ساعة ٦ ١/٤ = ٣/٤ ساعة

تكلفة الوقت الضائع = ٣/٤ ساعة × ١٠ ريال = ٥ ر٧ ريال .

حالة رقم (٣)

فى مصنع التيسير للسباكة تقرر أن يكون الوقت النمطى لصناعة ٢٠ وحدة من سلعة معينة هو ٨ ساعات ، وأن الأجر المقرر ٣ ريال للوحدة ، ويزيد الأجر الى ٤ ريال للوحدة لمن يتم الكمية فى وقت أقل من الوقت النمطى .

- فما تأثير ذلك على عامل أتم الكمية فى ثمان ساعات .
- وآخر أتمها فى ست ساعات .

طبقا لطريقة تايلور

- وما هو أجر كل منهما ، اذا كان معدل الأجر المضمون ٥ ر٧ ريال فى الساعة ، وتدفع مكافأة تشجيعية بنسبة ٨٠ ٪ من الوقت المتوفر .

طبقا لطريقة هالسى

أولا ـ طريقة تايلور

الأجر المستحق للعامل الأول = ٣ ريال × ٢٠ وحدة = ٦٠ ريال

الأجر المستحق للعامل الثانى = ٤ ريال × ٢٠ وحدة = ٨٠ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلى للعامل الأول = ٦٠ ÷ ٨ ساعة = ٥ ر٧ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلى للعامل الثانى = ٨٠ ÷ ٦ ساعة = ٣ ر١٣ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلى للعامل الثانى = ٨٠ ÷ ٦ ساعة = ٣ ر١٣ ريال

ثانيا ـ طريقة هالسى

الأجر المستحق للعامل الأول = ٨ × ٥ ر٧ ريال = ٦٠ ريال

الأجر المستحق للعامل الثانى = (٦ × ٥ ر٧) + (٢ ساعة × ٥ ر٧ ريال × ٨٠ ÷ ١٠٠) = ٥٧ ريال

متوسط أجر الساعة للعامل الأول = ٦٠ ÷ ٨ ساعة = ٥ ر٧ ريال

متوسط أجر السعاة للعامل الثانى = ٥٧ ÷ ٦ ساعة = ٥ ر٩ ريال

حالة رقم (٤)

تم تكليف العامل (س) بانتاج **٢٠** وحدة من المنتج (أ) خلال الأسبوع ، وتكليف العامل (ص) بانتاج ٨ وحدة من المنتج (ب) خلال الأسبوع .

وذلك على أساس الوقت النمطى لانتاج المنتج (أ) هو ساعتان ، بينما أن المنتج (ب) يحتاج الى خمس ساعات ، ويتم احتساب الأجر باستخدام طريقة العلاوة التشجيعية بنسبة ٨٠ ٪ من الوقت المتوفر ، محسوبة على أساس أجر الساعة **١٥** يال لكل من العاملين .

فاذا علمت أنه خلال الأسبوع من ٢ / ٧ الى ٦ / ٧ / ١٤٠٦ :

(١) أكمل العامل (س) الوحدات المطلوبة فى ٤٠ ساعة خلال الأسبوع .

(٢) أكمل العامل (ص) الوحدات المطلوبة فى ٣٨ ساعة ، ولكنه عمل خلالالساعات الباقية فى اليوم الأخير فى عملية أخرى رقم (١١) . وكان الزمن المقرر لها خمس ساعات ولكنه أنجزها فى ساعتين فقط .

والمطلـــوب :

أولا ـ احتساب الأجر المستحق لكل من العاملين خلال الأسبوع المذكور .

ثانيا ـ احتساب معدل أجر السعاة الفعلى لكل من العاملين .

ثالثا ـ قياس تكلفة العمل لكل وحدة من صنفى (أ) ، (ب) .

أولا ـ الأجر المستحق عن الأسبوع

للعامل (س) = ٤٠ × ١٥ = ٦٠٠ ريال

للعامل (ص) = (٣٨٠ × ١٥) + (٢ × ١٥ × $\frac{٨٠}{١٠٠}$)

+ (٢ × ١٥) + (٣ × ١٥ × $\frac{٨٠}{١٠٠}$) =

= ٥٩٤ + ٦٦ = ٦٦٠ ريـــال

ثانيا ـ معدل أأجر الساعة الفعلى

للعامل (س) = ٦٠٠ ÷ ٤٠ = ١٥ ريـــال

للعامل (ص) = ٦٦٠ ÷ ٤٠ = ٥ر١٦ ريـــال

ثالثا ـ تكلفة العمل للوحـــدة

صنف (أ) = ٦٠٠ ÷ ٢٠ = ٣٠ ريـــال

صنف (ب) = ٥٩٤ ÷ ٨ = ٢٥ر٧٤ ريـــال

حالة رقم (٥)

من البيانـات الآتية المطلوب حساب دخل العامل خلال الشهر باتباع طريقة المكافآة بنسبة الوقت المتوفر (طريقة هالسى) اذا علم أن :

١ - أجر العامل فى الساعة ٨ ريـال .

٢ - الوقت النمطى (المعيارى) المقرر لانتاج ١٥ قطعة هو عشرة ساعات .

٣ - نسبة العلاوة ٥٠ ٪ من الوقت المتوفر .

٤ - تم انتاج ٤٢٠ قطعة خلال الشهر (ساعات العمل الشهرية ٢٠٠ ساعة)

الوقت النمطى لانتاج القطعة الواحدة

= ١٠ ساعات ÷ ١٥ قطعة = ٢/٣ ساعة

الوقت النمطى لانتاج ٤٢٠ قطعة

= ٤٢٠ قطعة × ٢/٣ ساعة = ٢٨٠ ساعة

الوقت المتوفر = ٢٨٠ ساعة ـ ٢٠٠ ساعة = ٨٠ ساعة

الأجر المستحق = (٢٠٠ ساعة × ٨ ريـال)

+ (٨٠ ساعة × ٨ ريال × ٥٠ ÷ ١٠٠)

= ١٦٠٠ + ٣٢٠ = ١٩٢٠ ريـال

حالة رقم (٦)

اذا كانت ساعات العمل فى منشأة صناعية ٧ ساعات ، بينما أجر العامل (أ) فى الساعة ٢٠ ريال ، ومن واقع تقرير العمل اليومى تبين أن العامل المذكور اشتغل ساعتين فى أمر انتاج رقم (١٧) ، وأربع ساعات فى أمر انتاج رقم (١٨) بينما أن الوقت الضائع العادى ربع ساعة فقط ، والمطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة .

قيمة أجر العامل فى اليوم = ٧ × ٢٠ = ١٤٠ ريـــال
تكلفة وقت ضائع غير عادى = ٧٥ ر ٠ × ٢٠ = ١٥ ريـــال
تكلفة وقت ضائع عادى = ٢٥ ر ٠ × ٢٠ = ٥ ريـــال

وتـوزع تكلفة وقت ضائع عادى على أوامر الانتاج بنسبة عدد ساعات العمل فى كل منها أو ترحل الى حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة ، وهذا هو الرأى الأرجح .
وتكون قيود اليوميـــــة كالآتى : ــ

		من مذكوريـــن
٤٠		من أمر انتاج رقم (١٧)
٨٠		من أمر انتاج رقم (١٨)
	١٢٠	الى ح / مراقبة الأجـــور
		(تحميل الأجور المباشرة)

٢٠		من ح / أجور الوقت الضائع
	٢٠	الى ح / مراقبة الأجور
		(اثبات الوقت الضائع)
		من مذكوريـــن
٥		من ح / أجر الوقت الضائع العادى
١٥		من ح / أجر الوقت الضائع غير العادى
	٢٠	الى ح / أجور الوقت الضائع
		(تحليل أجر الوقت الضائع)
٥		من ح / تكاليف صناعية غير مباشرة
	٥	الى ح / أجر الوقت الضائع العادى
		(ترحيل أجر الوقت الضائع العادى)
١٥		من ح / الأرباح والخسائر
	١٥	الى ح / أجر الوقت الضائع غير العادى
		(ترحيل أجر الوقت الضائع غير العادى)

حالة رقم (٧)

يستخدم مصنع جدة للمياه الغازية ٦٠ عامل مباشر ، ويدفع لهم الأجور على أساس الزمن بمعدل ١٢٠٠ ريال شهريا للعامل ، على اعتبار أن الشهر ٢٥ يوما وعدد ساعات العمل اليومية ٨ ساعات خلال شهر محرم ١٤٠٦ .

فاذا علمت أنه خلال الشهر المذكور حدث مايلى :

١ ـ نظرا لهطول أمطار غزيرة يوم ٢ / ١ تعطل المصنع لعدم تمكن العمال من الحضور للعمل .

٢ ـ انقطع التيار الكهربائى على فترات متقطعة لمدة ٥ ساعات فى الفترة من ٦ / ١ الى ٩ / ١ .

٣ ـ نفذت المواد الأولية المستخدمة فى الانتاج وتوقف العمل يومى ١٣ / ١ ، ١٤ / ١ .

٤ ـ نقصت أجهزة التعبئة وتعطل الانتاج لمدة ٢٥ ساعة فى الفترة من ١٨ / ١ الى ٢٢ / ١ .

٥ ـ حدث خلل بمعدات النقل الداخلى مما أدى الى تعطل الانتاج لمدة ٤ ساعات يوم ٢٦ / ١ .

٦ ـ استمر الانتاج خلال أيام الشهر الأخرى كالمعتاد .

٧ ـ تسمح ادارة المصنع بمعطلة نصف ساعة يوميا للصلاة .

٨ ـ توزع ادارة المصنع وجبة خفيفة على العمال وايقاف العمل بالمصنع نصف ساعة يوميا لتناول الطعام .

والمطلوب :

احتساب قيمة الاجور التى يجب تحميلها على الانتاج ، وقياس تكلفة الوقت الضائع بنوعية ، وبيان كيفية معاملته فى حسابات التكاليف .

عدد ساعات العمل الشهرية = ٢٥ يوم × ٨ ساعة = ٢٠٠ ساعة
أجر العامل فى الساعة = ١٢٠٠ ريال ÷ ٢٠٠ ساعة = ٦ ريال
أجر عمال المصنع فى الساعة = ٦٠ عامل × ٦ ريال = ٣٦٠ ريال
أجر عمال المصنع فى الشهر = ٦٠ عامل × ١٢٠٠ ريال = ٧٢٠٠٠ ريال
الوقت الضائع العادئ خلال الشهر = (٢٥ × ٥ ر٠) + (٢٥ × ٥ ر٠) =
٢٥ ساعة
الوقت الضائع العادى خلال الشهر = (٢٥ × ٥ ر٠) + (٢٥ × ٥ ر٠)
+ ٢٥ + ٤ = ٥٥ ساعة
الوقت المستنفذ فى الانتاج = ٢٠٠ - (٢٥ + ٥٥) = ١٢٠ ساعة
تكلفة الوقت المستنفذ فى الانتاج خلال الشهر = ١٢٠ ساعة × ٣٦٠ ريال
= ٤٣٢٠٠ ريال
(ويحمل على ح ١ بضاعة تحت التشغيل)
تكلفة الوقت الضائع العادى خلال الشهر = ٢٥ ساعة × ٣٦٠ ريال =
٩٠٠٠ ريال
(ويحمل على ح / التكاليف الصناعية غير المباشرة)
تكلفة الوقت الضائع غير العادى خلال الشهر = ٥٥ ساعة × ٣٦٠ ريال =
١٩٨٠٠ ريال
(ويحمل على ح / الأرباح والخسائر)
اجمالى حساب مراقبة الأجور = ٤٣٢٠٠ + ٩٠٠٠ + ١٩٨٠٠ = ٧٢٠٠٠
ريال

حالة رقم (٨)

البيانـات الآتية مستخرجـة من سجلات مصنع الشرق للمسامير عن الأسبوع المنتهى فى ٢٥ صفر ١٤٠٦ للمجموعة الأولى من العاملين :

رقم العامل	رقم أمر الانتاج	عدد الساعات العمل	كمية لانتاج وحـــدة	معدل أجر الوحدة بالريال
١	٣٠٥	٤٦	٣٥٠٠	١٢ ر٠
٢	٣٠٦	٤٨	٤٥٠٠	٠٨ ر٠
٣	٣٠٦	٤٠	٤٠٠٠	٠٨ ر٠
٤	٣٠٧	٣٨	٤٢٠٠	١٠ ر٠
٥	٣٠٧	٤٠	٣٠٠٠	١٠ ر٠
٦	٣٠٧	٤١	٤٤٠٠	١٠ ر٠

فاذا علمت أنه يستقطع من أجر كل عامل أسبوعيا ١٠ ريال للادخار

فالمطلـــوب :

١ ـ اعداد كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى فى ٢٥ صفر ١٤٠٦ .

٢ ـ اعداد ملخص الأجور المباشرة عن نفس الفترة .

٣ ـ اثبات قيود اليويمة اللازمـــة .

كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى فى ٢٥ / ٢ / ١٤٠٦

رقم العامل	عدد القطع	معدل أجر القطعة	اجمالى الأجر	عات استقطا (ادخار)	صافى الأجر	ملاحظات
		ريال				
١	٣٥٠٠٠	١٢ ر .	٤٢٠	١٠	٤١٠	
٢	٤٥٠٠٠	٨ . ر .	٣٦٠	١٠	٣٥٠	
٣	٤٠٠٠٠	٨ . ر .	٣٢٠	١٠	٣١٠	
٤	٤٢٠٠٠	١٠ ر .	٤٢٠	١٠	٤١٠	
٥	٣٠٠٠٠	١٠ ر .	٣٠٠	٢١٠	٢٩٠	
٦	٤٤٠٠٠	١٠ ر .	٤٤٠	١٠	٤٣٠	
مجموع			٢٢٦٠	٦٠	٢٢٠٠	

ملخص الأجور المباشرة
عن الاسبوع المنتهى فى ٢٥ / ٢ / ١٤٠٦

أمر الانتاج	٣٠٥	٣٠٦	٣٠٧
رقم العامل	ريال		
١	٤٢٠		
٢		٣٦٠	
٣		٣٢٠	
٤			٤٢٠
٥			٣٠٠
٦			٤٤٠
المجموع	٤٢٠	٦٨٠	١١٦٠

دفتـــر اليوميـــــة

٢٢٦٠		من ح / مراقبة الأجور الى مذكورين		
	٢٢٠٠	ح / الأجور المستحقة		
	٦٠	ح / الادخار	١	٢٠/ ٢٥
		(اثبات الأجور من كشف الأجور)		
٢٢٠٠		من ح / الأجور المستحقة		
	٢٢٠٠	الى ح / الصندوق	٢	,,
		(صرف الأجور)		
		من ح / مراقبة أوامر الانتاج		
٤٢٠		أمر رقم ٣٠٥		
٦٨٠		أمر رقم ٣٠٦		
١١٦٠		أمر رقم ٣٠٧		
	٢٢٦٠	الى ح / مراقبة الأجور	٣	,,
		(تحميل الأجور المباشرة على أداء الانتاج)		

تمرين رقم (١)

حصـل عامل ما على دخل عن شهر صفر ١٤٠٦ من صاحب العمل يتضمن على مالى : ـ

٥٠٠٠ ريال راتب ـ ٢٠٠٠ بدل سكن ـ ٥٠٠ بدل انتقال ـ ٣٠٠٠ أجر ساعات اضافية ـ ٥٠٠ اكرامية .

وذلك لقيام العامل المذكور بانتاج مائة وحدة مقبولة خلال هذه الفترة

والمطلـــوب :

بيان رأى الفقه الاسلامى فى بنود الاجازة السابقة عن العمل ، وما مقدار مايخص أجر الوحدة المنتجة من تكلفة العمالة اذا علم أن العامل المذكور له اجازة سنوية قدرها ثلاثة شهور .

(يراجع الاجازة عن عمل الانسان فى الاسلام د . شرف الشريف)

تمرين رقم (٢)

يعمل فى مركز الانتاج رقم (٢٠١) بشركة أبها الصناعية ١٠٠ عامل وتدفع الأجور على أساس زمنى بمعدل ٥ ريال للساعة ، حيث أن ساعات العمل اليومية ٨ ساعات وأيام العمل الأسبوعية ٦ يوم ، واذا عمل المركز أوقاتا اضافية تصرف الأجور بمعدل ١٥٠ ٪ من الأجر العادى ، والوقت الضـائـع المسمـوح به للراحـة والصـلاة وتناول الشاى ساعة واحدة يوميا والاستقطاعات المختلفة ١٠ ٪ من اجمالى الأجور .

وفى خلال الأسبوع الثانى من هشر صفر ١٤٠٥ اشتغل عمال مركز ٢٠١ جميعا ٥ ساعات اضافية يوميا ، كما توقف العمل خلال الأسبوع ـ أثناء الفترة العادية ـ لمدة أربع ساعات بسبب انقطاع التيار الكهربائى عن الشركة .

والمطلوب : حساب الأجور المستحقة لعمال مركز ٢٠١ من الأسبوع الثانى من صفر ١٤٠٥ مع اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات استحقاقات الأجور وصرفها وتحميلها على حسابات التكاليف .

تمرين رقم (٣)

اذا كان الزمن النمطى (المعيارى) لانتاج الشغلة (أ) هى ٣٢ ساعة ومعـدل أجـر العـامل (س) ٥ ريالات فى الساعة ، وكانت تكلفة المواد المباشرة للشغلة (أ) ٣١٨ ريالا ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير

المباشرة هو ٩ ريالات لكل ساعة عمل مباشر . . . فما هى التكلفة الفعلية للشغلة (أ) اذا أتم العامل (س) هذه الشغلة فى ٢٨ ساعة ، وكان المصنع يطبق طريقة هالسى للحوافز بعلاوة تشجيعية قدرها ٥٠ ٪ من الوقت المتوفر .

تمرين رقم (٤)

البيانات الآتية مستخرجة من بطاقات العمل وبطاقات الوقت لعمال أحد المصانع عن الأسبوع المنتهى فى ١٥ محرم ١٤٠٦ :

رقم العامل	رقم أمر الانتاج	عدد ساعات العمل	كمية الانتاج	معدل الأجر بالريالات
١	٦٠٠	٥٠	٢٩٠	٣٠ للساعة
٢	٦٠١	٤٦	٢٨٠	٢٠ للساعة
٣	٦٠٢	٤١	٢٠٠	٥ للوحدة
٤	٦٠٢	٤٢	٣٦٠	٣ للوحدة
٥	—	٤٠	—	١٦ للساعة
٦	—	٥٤	—	٤٠ للساعة

فاذا علمت أن :

١ ـ عدد الساعات المقررة فى الأسبوع (٦ يوم كل منها ٧ ساعة)

٢ ـ تحسب علاوة أجر اضافى عن ساعات العمل الزائدة بمعدل ٢٥ ٪ من الأجر العادى .

٣ ـ يستقطع ١٥ ٪ من اجمالى الأجر للادخار .

٤ ـ تبلغ نسبة ضريبة الزكاة المستقطعة ٥ ر٢ ٪ من اجمالى الأجر .

٥ ـ وقع جزاء على العامل رقم (٥) بخصم أجر يومين لتغيبه عن العمل بدون اذن فى الشهر السابق .

٦ ـ العامل رقم (٥) يعمل بقسم الصيانة والعامل رقم (٦) يعمل رئيسا للعمال أما باقى العمال فيقومون بالعمل المباشر على أوامر الانتاج .

والمطلوب :

أولا ـ اعداد كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى فى ١٥ محرم ١٤٠٦ .

ثانيا ـ اعداد كشف تحليل الأجور الى مباشرة وغير مباشرة عن الفترة .

ثالثا ـ اثبات قيود اليومية اللازمة .

تمرين رقم (٥)

تنقسم مراكز الانتاج فى شركة الصناعات الحديثة الى ثلاثة مراكز انتاج س ، ص ، ع . يعمل فى مركز (س) ٣٠ عاملا ، وفى مركز (ص) ٢٠ عاملا ، وفى مركز (ع) ١٠ عمال . وتدفع الأجور فى مركز (س) على أساس الأجر بالانتاج بمعدل ٢٠ ريال للقطعة واذا زاد الانتاج عن ٢٠٠٠ قطعة أسبوعيا يمنح جميع عمال المركز علاوة تشجيعية تعادل ٥٠ ٪ من أجر الانتاج الذى يزيد عن ٢٠٠٠ قطعة .

وتدفع الأجور فى مركز (ص) على أساس أجر الساعة ، ساعات العمل الأسبوعية ٤٨ ساعة بمتوسط أجر ٨ ريال فى الساعة ، يمنح جميع عمال المركز علاوة تشجيعية تعادل ٨٠ ٪ من أجر الوقت المتوفر اذا زاد الانتاج الأسبوعى عن ٩٦٠ وحدة (الوقت النمطى لانتاج الوحدة ٦٠ دقيقة) .

أما فى مركز (ع) فتدفع الأجور على أساس زمنى بمعدل ١٠ ريال فى الساعة ، واذا عمل المركز أوقاتا اضافية يكون المعدل ١٥٠ ٪ من الوقت العادى .

فاذا علمت أن :

١ ـ بلغ انتاج المركز (س) فى خلال الأسبوع الأول من شعبان ٢٥٠٠ قطعة .

٢ ـ بلغ انتاج مركز (ص) ١٠٦٠ وحدة خلال نفس الأسبوع .

٣ ـ عمل عمال مركز (ع) جميعا ٤ ساعات اضافية لمدة ٥ أيام خلال الأسبوع المذكور وقد توقف العمل خلال الأسبوع ـ فى الفترة العادية ـ لمدة ٥ ساعات بسبب انقطاع التيار الكهربائى .

والمطلــوب :

حساب الأجور المستحقة للعمال فى شركة الصناعات الحديثة عن الفترة المذكورة واثبات قيود اليومية الخاصة بالأجور (اذا فرض أن معدل ضريبة الدخل ١٠ ٪ وأن أيام العمل الأسبوعية ٦ أيام وساعات العمل اليومية ٨ ساعة)

الفصل الرابـــع

تكلفة المواد (المستلزمات السلعية)

حالة رقم (١)

وصل الى مخازن المشروع فاتورة شراء والتى تتضمن أربعة أصناف كما يلى :

٥ طن من الصنف (أ) بسعر الطن ٨٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ١٠ ٪ .

٢٠٠ طن من الصنف (ب) بسعر الطن ٥٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ٥ ٪ .

٨٠ طن من الصنف (ج) بسعر الطن ١٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ٢٠ ٪ .

١٠٠ طن من الصنف (د)بسعهر الوحدة ٦٠ ريال تسليم جدة بخصم ٢٥ ٪ (وزن الوحدة ٧٠٠ كيلو جرام) .

وقد كانت المصروفات المشتركة والمتعلقة بهذه الطلبية كما يلى :

١ ـ عمولة شراء ١ ٪ (بسعر الخصم التجارى) .

٢ ـ مصروفات الشحن من المصدر الى جدة ٤٠٠٠ ريال .

٣ ـ مصروفات التفريغ فى جدة ٣٠٠ ريال .

٤ ـ رسوم الرصيف ٢ ريال للطن .

٥ ـ مصروفات النقل من جدة الى مخازن المشروع ١٠٠٠ ريال .

٦ ـ مصروفات التأمين ٤٧٣٠ ريال .

والمطلوب قياس تكلفة الوحدة من كل صنف . وذلك بعد تخصيص وتوزيع التكاليف المختلفة .

وزن الصنف الرابع = ١٠٠ وحدة × ٧٠٠ كيلو جرام = ٧٠٠٠٠ كيلو جرام = ٧٠ طن

قياس تكلفـــة كل صنـــف

بيـان	صنف (أ)	صنف (ب)	صنف (ج)	صنف (د)	ملاحظـات
	ريال				
ثمن الشراء (من الخصم التجارى)	٣٦٠٠٠	٩٥٠٠٠	٦٤٠٠	٤٥٠٠	
عمولة الشراء	٣٦٠	٩٥٠	٦٤	٤٥	
م . شحن	٥٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠	٧٠٠	بنسبة الوزن
م . تفريغ	٣٧	١٥٠	٦٠	٥٣	,, ,,
م . رصيف	١٠٠	٤٠٠	١٦٠	١٤٠	
م . نقل	١٢٥	٥٠٠	٢٠٠	١٧٥	بنسبة الوزن
م . تأمين	١٢٠٠	٣١٦٧	٢١٣	١٥٠	بنسبة القيمة
اجمالى التكلفة	٣٨٣٢٢	١٠٢٦٧	٧٨٩٧	٥٧٦٣	
	÷	÷	÷	÷	
اجمالى الكمية	٥٠	٢٠٠	٨٠	١٠٠	
متوسط تكلفة الوحدة	٤٤ ر ٧٦٦ للطن	٨٤ ر ٥١٠ للطن	٧١ ر ٩٨ للطن	٦٣ ر ٥٧ للوحدة	

حالة رقم (٢)

في ١ / ٣ / ١٤٠٥ كان رصيد الصنف (س) بالمخازن ٢٠٠ وحدة بسعر ١٠ ريال للوحدة .

- في ٢ / ٣ وجد أن ١٠٠ وحدة من الرصيد غير مطابقة للمواصفات وأعيدت للمورد (مذكرة رقم ٥)
- في ١٠ / ٣ وردت ٢٥٠ وحدة بسعر شراء ١٢ ريال وبلغت تكلفة الشحن ١٠٠ ريال (أمر شراء رقم ١٧٦) .
- في ١٤ / ٣ صرفت ١٠٠ وحدة للتشغيل بموجب (اذن صرف مواد رقم ١٢٢)
- في ٢٠ / ٣ وردت ٣٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال (أمر شراء رقم ١٧٨)
- في ٢٢ / ٣ صرفت ٤٠٠ وحدة بموجب (اذن صرف مواد رقم ١١٣)
- في ٢٥ / ٣ أعيدت للمخازن ٢٠ وحدة من الوحدات المنصرفة في ١٤ / ٣ لزيادتها عن الحاجة (اشعار ارتجاع رقم ٧)

والمطلوب :

تصوير بطاقة مراقبة الصنف (س) باستخدام :

أولا ـ طريقة متوسط السعر المرجح .

ثانيا ـ طريقة الفقة الاسلامى (الوارد أخيرا يصرف أولا) .

بطاقة مراقبة الصنف (س)

أولا ـ طريقة متوسط السعر المرجح

تاريخ	بيـــان	وارد			صـــادر			رصـــيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
								وحدة	ريال	
١ / ٣	رصيد							٢٠٠	١٠	٢٠٠٠
٢ / ٣	مرتد للمورد بمذكرة رد (٥)				١٠٠	١٠	١٠٠٠	١٠٠	١٠	١٠٠٠
٧ / ٣	صرف باذن صرف (١١١)				٥٠	١٠	٥٠٠	٥٠	١٠	٥٠٠
١٠ / ٣	وارد بأمر شراء (١٧٦)	٢٥٠	١٢ر٤	٣١٠٠				٣٠٠	١٢	٣٦٠٠
١٤ / ٣	صرف باذن صرف (١١٢)				١٠٠	١٢	١٢٠٠	٢٠٠	١٢	٢٤٠٠
٢٠ / ٣	وارد بأمر شراء (١٧٨)	٣٠٠	١٥	٤٥٠٠				٥٠٠	١٣ر٨	٦٩٠٠
٢٢ / ٣	صرف باذن صرف (١١٣)				٤٠٠	١٣ر٨	٥٥٢٠	١٠٠	١٣ر٨	١٣٨٠
٢٥ / ٣	مرتجع للمخازن باشعار (٧)	٢٠	١٢	٢٤٠				١٢٠	١٣ر٥	١٦٢٠

بطاقة مراقبة الصنف (س)

أولا ـ طريقة الوارد أخير يصرف أولا

تاريخ	بيـــان	وارد			صـــادر			رصـــيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
								وحدة	ريال	
٣ / ١	رصيد							٢٠٠	١٠	٢٠٠٠
٣ / ٢	مرتد للمورد				١٠٠	١٠	١٠٠٠	١٠٠	١٠	١٠٠٠
	بمذكرة (٥)									
٣ / ٧	صرف باذن صرف				٥٠	١٠	٥٠٠	٥٠	١٠	٥٠٠
	(١١١)									
٣ / ١٠	وارد بأمر شراء	٢٥٠	١٢ر٤	٣١٠٠				٥٠	١٠	٥٠٠
	(١٧٦)							٢٥٠	١٢ر٤	٣١٠٠
٣ / ١٤	صرف باذن صرف				٥٠	١٠	٥٠٠			
	صرف (١١٢)				٥٠	١٢ر٤	٦٢٠	٢٠٠	١٢ر٤	٢٤٨٠
٣ / ٢٢	صرف باذن صرف				٢٠٠	١٢ر٤	٢٤٨٠			
	صرف (١١٣)				٢٠٠	١٥	٣٠٠٠	١٠٠	١٥	١٥٠٠
٣ / ٢٥	مرتجع للمخازن	٢٠	١٢	٢٤٠				١٠٠	١٥	١٥٠٠
	باشعار (٧)							٢٠	١٢ر٤	٢٤٨

حالة رقم (٣)

فيما يلي البيانات المتعلقة بحركة المستلزمات السلعلية رقم (١٣ ـ مواد كهرباء) :

رصيد المخزون فى ١ / ٣ / ١٤٠٥ هو ٢٠ وحدة بسعر الوحدة ١٥٠ ريال .
فى ٦ / ٣ ورد ٣٠ وحدة سعر الوحدة ١٦٠ ريال .
فى ١١ / ٣ صرف لأمر انتاج (٣١٥) عدد ٣٥ وحدة .
فى ١٧ / ٣ ورد ٨٥ وحدة سعر الوحدة ١٦٤ ريال .
فى ٢٣ / ٣ صرف لأمر انتاج (٣٢٢) عدد ٥٠ وحدة .
فى ٢٧ / ٣ حول ٥ وحدات من أمر انتاج (٣١٥) الى أمر انتاج (٣١٢)
فى ٣٠ / ٣ ارتجع ١٠ وحدات من الكمية المنصرفة فى ٢٣ / ٣
والمطلوب : تصوير بطاقة مراقبة الصنف على أساس :
أولا : طريقة متوسط السعر المرجح .
ثانيا : طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا .

بطاقة مراقبة الصنف (رقم ١٣)
أولا ـ طريقة متوسط السعر المرجح

تاريخ	بيـــان	وارد			صـــادر			رصـــيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
										ريال
١ / ٣	رصيد							٢٠٠	١٥٠	٣٠٠٠
٦ / ٣	وارد	٣٠	١٦٠	٤٨٠٠				٥٠	١٥٦	٧٨٠٠
١١ / ٣	منصرف أمر (٣١٥)				٣٥	١٥٦	٥٤٦٠	١٥	١٥٦	١٣٤٠

١٧ / ٣	وارد	٨٥	١٦٤	١٣٩٤٠				١٠٠	١٦٢٫٨	١٦٢٨٠
٢٣ / ٣	منصرف أمر (٣٢٢)				٥٠	١٦٢٫٨	٨١٤٠	٥٠	١٦٢٫٨	٨١٤٠
٣٠ / ٣	مرتجع	١٠	١٦٢٫٨	١٦٢٫٨				٦٠	١٦٢٫٨	٩٧٦٨

بطاقة مراقبة الصنف رقم (١٣)
ثانيا ـ طريقة الوارد أخير يصرف أولا

تاريخ	بيـــان	وارد			صـــادر			رصـــيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
										ريال
١ / ٣	رصيد							٢٠	١٥٠	٣٠٠٠
٦ / ٣	وارد	٣٠	١٦٠	٤٨٠٠				٢٠	١٥٠	٣٠٠٠
								٣٠	١٦٠	٤٨٠٠
١١ / ٣	منصرف أمر (٣١٥)				٣٠	١٦٠	٤٨٠٠			
					٥	١٥٠	١٥٠	١٥	١٥٠	٢٢٥٠
١٧ / ٣	وارد	٨٥	١٦٤	١٣٩٤٠				١٥	١٥٠	٢٢٥٠
								١٥	١٦٤	١٣٩٤٠
٢٣ / ٣	منصرف أمر				٥٠	١٦٤	٨٢٠٠	١٥	١٥٠	٢٢٥٠
	(٣٢٢)							١٥	١٦٤	٥٧٤٠
٣٠ / ٣	مرتجع	١٠	١٦٤	١٦٤٠				١٥	١٥٠	٢٢٥٠
								٤٥	١٦٤	٧٣٨٠

حالة رقم (٤)

إكتشفت الفـروق الآتية بعـد اعداد الجرد الفعلى للمواد فى آخر الفترة بشركة الأمانة :

اسم الصنف	الرصيد الدفترى بالوحدات	الرصيد الفعلى بالوحدات
م ١٠	٢٧٠٠٠	٣٠٠٠٠
م ١١	١٢٠٠٠	١٠٠٠٠
س	٨٦٠	٧٨٠
ص	٥٢٠	٥٠٠
ع	١٤٠٠	صفـــر

وبتحليل الفروق الجردية واستقصاء اسبابها تبين مايلى : الصنف و ١٠ : أن الفاتورة رقم ١٧٠ تتضمن مشتريات بمقدار الفروق دخلت المخازن ولم تقيد بالدفاتر ، وسعر الوحدة من هذا الصنف بالفاتورة ٥ ريال .

الصنف م ١١ : لم تقيد اذن الصرف رقم ٨٠ والذى يتضمن مواد منصرفة بمقدار الفرق علما بأن التكلفة المتوسطة للوحدة ٥ ر . ريال .

الصنف س : تبين أن هذا الفرق نتيجة لحدوث سرقة بأحد المخازن علما بأن التكلفة المتوسطة للوحدة ٢ ريال ولم يكن مؤمنا على هذا المخزن ولم تحدد المسئولية .

الصنف ص : طبيعـة هذا الصنف تقتضى حدوث عجـز نتيجـة للتبخر والتطاير وهذا الفرق فى حدود المعدلات المسموح بها ، علما بأن متوسط تكلفة الوحدة ٣ ر . ريال .

الصنف ع : يرجع الفرق الى حدوث حريق أتى على المخزون كله ، علما بأن سعر الوحدة ٩ ر . ريال وساتحق على الشركة الأهلية للتأمين تعويضا قدره ١٠٥٠ ريال .

والمطلوب : اعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات التسويات السابقة .

دفتـــــر اليوميـــــة

١٥٠٠		من ح / مراقبة مخازن المواد
	١٥٠٠	الى ح / الموردين
		(اثبات فاتورة الشراء رقم ١٨٠ التى لم تثبت بالدفاتر)
١٠٠		من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل
	١٠٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد
		(اثبات اذن صرف ٨٠ الذى سقط قيده سهوا)
١٦٠		من ح / الأرباح والخسائر
	١٦٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد
		(تحميل ح / أ . خ . بالعجز غير العادى بسبب السرقة)
٦		من ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة
	٦	الى ح / مراقبة مخازن المواد
		(اثبات تكلفة العجز المسموح به أو العادى)
		من مذكوريـــــن
١٠٥٠		ح / الشركة الأهلية للتأمين .
٢١٠		ح / الأرباح والخسائر .
	١٢٦٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد
		(اثبات المستحق على شركة التأمين وصافى الخسارة عن الحريق)

تمرين رقم (١)

البيانات الآتية مستخرجة من المستندات الخاصة بالصنف (٤١١ / ٢) عن شهر شعبان ١٤٠٦ :

٨٠٠ كيلو بسعر ٥ ر ١ ريال رصيد أول الشهر .
١٢٠٠ كيلو بسعر ٦ ر ١ ريال واردة فى ٥ منه .
٣٥٠ كيلو منصرفة فى ٧ منه للعملية رقم ٣٠٥
٤٠٠ كيلو منصرفة فى ١٥ منه للعملية رقم ٣٠٦
١٢٥٠ كيلو بسعر ٨ ر ١ ريال واردة فى ٢٢ منه
٣٠٠ كيلو منصرفة فى ٢٥ منه للعملية رقم ٣٠٧
١٠٠ كيلو محولة فى ٢٨ منه من العملية رقم ٣٠٦ الى العملية رقم ٣٠٧
٥٠ كيلو عجز الجرد فى آخر الشهر .

والمطلوب : تصوير بيانات بطاقة مراقبة الصنف المذكور على أساس :
أولا ـ طريقة متوسط السعر المرجح .
ثانيا ـ طريقة الوارد أولا يصرف أولا .

تمرين رقم (٢)

صور بطاقة المخزن للمادة (س) باستخدام المعلومات الآتية ، وذلك باستخدام طريقة التسعير على أساس الوارد أخيرا يصرف أولا مرة ، ثم على أساس طريقة متسوط السعر المرجح مرة أخرى .

الرصيد فى ١ / ١ ـ ٤٠٠ وحدة بسعر ٦ ريال للوحدة

الكميات المشتراه أثناء الشهر

يوم ٥ / ١ ـ ٦٠٠ وحدة بسعر ٧ ريال للوحدة .
يوم ١٥ / ١ ـ ١٢٠٠ وحدة بسعر ٨ ريال للوحدة .

الكميات المنصرفة أثناء الشهــر

يوم ٧ / ١ ـ ٢٠٠ وحدة

يوم ٢٠ / ١ ـ ٦٠٠ وحدة

يوم ٢٣ / ١ ـ ٣٠٠ وحدة

كميات مرتجعــة للمخازن

يوم ٢٥ / ١ ـ ٥٠ وحدة (من المنصرف يوم ٢٠ / ١)

الجرد الشهرى

كانت نتيجة الجرد الفعلى يوم ٣٠ / ١ هى أن المخزن به ١٠٢٠ وحدة فقط .

تمرين رقم (٣)

فى ١ / ٧ / ١٤٠٦ كان رصيد الصنف (م) بالمخازن ٤٠٠ وحدة بسعر ١٠ ريال للوحدة .

فى ٥ / ٧ صرف للتشغيل ٢٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢١٣)

فى ٨ / ٧ وردت ٥٠٠ وحدة بسعر ٤ ر ١١ ريال للوحدة بموجب شراء رقم (٣٥)

فى ٩ / ٧ صرف للتشغيل ١٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢١٧) .

فى ١٢ / ٧ صرف للتشغيل ٢٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٢٥) .

فى ١٦ ٧ ودت ٦٠٠ وحدة بسعر ١٢ يال بموجب أمر شراء رقم (٥٥) .
فى ٢٣ / ٧ صرف للتشغيل ٨٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٥٠) .
فى ٢٤ / ٧ أعيدت للمخازن ٤٠ وحدة من الوحدات المنصرفة فى ١٢ / ٧ لزيادتها عن الحاجة بموجب اشعار ارتجاع رقم (٥) .
فى ٢٧ / ٧ صرف للتشغيل ١٤٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٦١) .
فى ٢٩ ١ ٧ وردت ٩٠٠ وحدة بسعر ٥ ر١٢ ريال بموجب أمر شراء رقم (٧١) .

والمطلوب :

تصوير بطاقة مراقبة الصنف (م) باستخدام :
أولا ـ طريقة متوسط السعر المرجح .
ثانيا ـ طريقة الوراد أولا يصرف أولا .

تمرين رقم (٤)

فيما يلى البيانات المتعلقة بالكميات الواردة والمنصرفة من المادة (أ) خلال شهر صفر ١٤٠٦ : ـ

رصيد	١ / ٢	٥٠ وحدة سعر الوحدة ٣٠ ريال
المشتريات	١٢ / ٢	٧٠ وحدة سعر الوحدة ٣٢ ريال
	٢٢ / ٢	٦٠ وحدة سعر الوحدة ٤ ر٣٣ ريال
المنصرف للانتاج	٤ / ٢	٢٠ ,,
	١٧ / ٢	٦٠ ,,
	٢٧ / ٢	٧٠ ,,

والمطلوب : تصوير بطاقة مراقبة الصنف المذكور :

أولا ـ على أساس الوارد أخيرا يصرف أولا .
ثانيا ـ على أساس متوسط السعر المرجح .
ثالثا ـ على أساس الوارد أولا يصرف أولا .

تمرين رقم (٥)

وصل الى مخازن الوحدة الاقتصادية الفاتورة الآتية والتى تتضمن ثلاثة أصناف كما يلى :

٢٠ طن من الصنف « أ » بسعر الطن ٥٠ ريال تسليم جدة .
٣٠ طن من الصنف « ب » بسعر الطن ٧٠ ريال تسليم جدة .
٥٠ طن من الصنف « ج » بسعر الطن ١٠٠ ريال تسليم جدة .

وقد كانت المصروفات المشتركة والمتعلقة بهذه الطلبية كما يلى :
(١) مصروفات الشراء ١٦٢٠ ريال .
(٢) مصروفات التفريغ فى جدة ٢٥٠ ريال .
(٣) الرسوم الجمركيـــة :
٤ ٪ على الصنف الأول
١٠ ٪ على الصنف الثانى .
٥ ٪ على الصنف الثالث .
(٤) رسوم الرصيف ٢٠ ريال للطن .
(٥) مصروفات التخزين فى مخازن الاستيداع ٧٥٠ ريال .
(٦) مصروفات النقل من جدة الى مخازن المشروع ١٠٠٠ ريال .
(٧) مصروفات تجمين ٨١٠ ريال .

والمطلوب :

قياس تكلفة الطن من كل صنف وذلك بعد تخصيص وتوزيع التكاليف المختلفة .

تمرين رقم (٦)

فيما يلي بيان العمليات التي تخص مواد التشغيل وتمت في مصنع الحرية خلال شهر محرم ١٤٠٥ : ـ

(١) في ٥ محرم أرتجعت ٦٠ وحدة من المادة المباشرة ، وهي من أصل الكمية التي سبق صرفها من المخازن في ٢٠ رجب الماضي وكانت تلك الكمية مسعرة عند صرفها كالآتي :

٤٠ وحدة بسعر ٥٠ ريال .

٨٠ وحدة بسعر ٤٨ ريال .

والمنشأة تتبع طريقة « الوارد أخيرا منصرف أولا » وكان أحدث سعر في تاريخ الصرف هو ٥٠ ريال وكان سعر السوق الجاري في تاريخ الارتجاع هو ٥٥ ريال .

(٢) في ١٥ محرم اكتشفت تلف ٣٠ وحدة بالمخازن بسعر ٥٥ ريال منها عشرة وحدات في حدود الكميات المسموح بها والباقي تلف غير عادي .

(٣) في ٢٠ محرم بيع ٨٠ وحدة الى أحد الصانع الأخرى بسعر ٧٠ ريال بينما أن تكلفة الوحدة ٥٦ ريال .

(٤) في ٣٠ محرم أظهر الجرد الفعلي عجزا مقداره ٥ وحدات بتكلفة

قدرها ٣٠٠ ريال ، وقد قررت الادارة خصم هذه القيمة من مرتب أمين المخزن حيث أعتبر مسئولا عن فقدها .

والمطلـــوب :

بيان كيفية معالجة العمليات السابقة واثباتها فى دفتر اليومية .

الفصل الأول

التكاليــــف الصناعية غير المباشرة

حالة رقم (١)

اذا كان رصيد الأصول الثابتة فى شركة استثمار الخليج الاسلامية فى ١ / ١ / ١٤٠٥ :

٠٠٠ ر ٦٠٠ ريال آلات (معدل الاهلاكإ السنوى ١٠ ٪ ونسبة الصلاحية ٧٥ ٪)

٠٠٠ ر ١١٠٠ ريـال مبانى المصنع (معدل الاهلاك السنوى ٥ ٪ ونسبة الصلاحية ٥٥ ٪)

وقـدرت القيمـة الاستبـدالية فى نهاية العام ٠٠٠ ر ٢٠٠ ر ١ آلات ، ٠٠٠ ر ٠٠٠ ر ٤ ريال للعقار مع اتباع الطريقة الشرعية فى تقدير قسط الاهلاك .

والمطلوب : حساب قسط الاهلاك والاحتياطى الرأسمالى لهذه الأصول .

قسط اهلاك الآلات = ١٢٠٠٠٠٠ × $\frac{١٠}{١٠٠}$ = ٠٠٠ ر ١٢٠ ريال

القيمة الجارية للأثاث (الظاهرة بالميزانية)

= ١٢٠٠٠٠٠ × $\frac{٦٥}{١٠٠}$ = ٠٠٠ ر ٧٨٠ ريال

فرق القيمة المعدلة للآلات (الاحتياطى الرأسمالى)

= ٠٠٠ ر ٧٨٠ ـ (٠٠٠ ر ٦٠٠ ـ ٠٠٠ ر ١٢٠) =

= ٠٠٠ ر ٣٠٠ ريال

قسط اهلاك العقار = ٠٠٠ ر ٤٠٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ٠٠٠ ر ٢٠٠ ريال

القيمة الجارية للعقار (الظاهرة بالميزانية)

$$= ٤٠٠٠ ر ٠٠٠ \times \frac{٥٠}{١٠٠} = ٢٠٠٠ ر ٠٠٠ \text{ ريال}$$

فرق القيمة المعدلة للعقار (الاحتياطى الرأسمالى)

= ٢٠٠٠ ر ٠٠٠ - (٢٠٠ ر ٠٠٠ - ١١٠٠ ر ٠٠٠)

= ١١٠٠ ر ٠٠٠ ريال

اجمالى الاحتياطى الرأسمالى (الظاهرة بالميزانية)

= ٣٠٠ ر ٠٠٠ + ١١٠٠ ر ٠٠٠ = ١٤٠٠ ر ٠٠٠ ريال

حالة رقم (٢)

تمكنت من الحصول على البيانات الاحصائية التالية عن أحد المشروعات الصناعية لكل من مراكز التكاليف على حدة :

ساعات العمل المباشر ، ساعات العمل غير المباشر ، الأجور المباشرة ، الأجور غير المباشرة ، قوة الآلات بالحصان ، ساعات تشغيل الآلات ، قيمة الآلات ، قوة اللمبات ، ساعات الاضاءة ، قيمة السيارات ، حمولة السيارات ، المسافة المقطوعة للسيارات ، قيمة المبانى ، مساحة المبانى ، ارتفاع المبانى .

والمطلوب : بيان رأيك عن أفضل أسس توزيع النقاط التالية فى ضوء البيانات المتاحة : التكييف ـ القوة المحركة ـ الاضاءة ـ الصيانة ـ الاشراف ـ النقل الداخلى .

توزيع النفقات العامة

عنصر النفقة	أساس التحميل
التكييف	مساحة المبانى × الارتفاع
القوة المحركة	قوة الآلات بالحصان × ساعات تشغيل الآلات .
الاضاءة	عدد اللمبات × قوة اللمبات × ساعات الاضاءة .
الصيانة	ساعات تشغيل الآلات .
الاشراف	ساعات العمل المباشر + ساعات العمل غير المباشر
النقل الداخلى	حمولة السيارات × المسافة المقطوعة بالسيارات .

حالة رقم (٣)

يضم مصنع العروبة للمواد الكيماوية مركزين للانتاج (خلط ، تعبئة) ومركزين للخدمات الانتاجية (الصيانة ، المخازن) ، وفيما يلي بعض بيانات عن هذه المراكز خلال عام ١٤٠٥ (المبالغ بالآف ريال) :

بيـــــان	مركز الخلط	مركز العبئة	مركز الصيانة	مركز المخازن	المجموع
تكاليف القوى المحركة					٨٠
نفقات اشراف					٢٤٠
ايجار المصنع					٩٠
تكاليف المصنع					٣٠
استهلاك آلات					٣٦
أجور مباشرة	٧٦٠	٢٤٠			١٠٠٠
أجور غير مباشرة	٤٦	٢٤	١٦	١٤	١٠٠
مواد مباشرة	١٢٤٠	٥٦٠	—	—	١٨٠٠
مواد غير مباشرة	١٦٠	٤٠	٨٠٠	١٨	١٠١٨
تكاليف غير مباشرة أخرى	٤٥٠	٢٧٣	٢٠٣	١٠٠	١٠٢٦
قيمة الآلات	٨٠٠	٦٠٠	٤٠٠	—	١٨٠٠
المساحـــــة	٪ ٤٠	٪ ٣٠	٪ ٢٥	٪ ٥	٪ ١٠٠
ساعات تشغيل الآلات	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠	—	٤٠٠٠٠
ساعات العمل المباشر	٣٢٠٠	٢٣٠٠	—	—	٥٥٠٠
ساعات العمل غير المباشر	٨٠٠	٧٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠	٤٥٠٠

المطلــــوب :

اعـداد كشف توزيع التكـاليف الصناعية غير المباشرة ، مع العلم بأن المشروع يتبع طريقة الانفرادى .

قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة (عام ١٤٠٥)

بيان	مراكز انتـــاج		مراكز خدمـــات		جملة	ملاحظات
	خلط	تعبئة	صيانة	مخازن		
	ألف ريال					
مواد غير مباشرة	١٦٠	٤٠	٨٠٠	١٨	١٠١٨	
أجور غير مباشرة	٤٦	٢٤	١٦	١٤	١٠٠	
تكاليف غير مباشرة أخرى	٤٥٠	٢٧٣	٢٠٣	١٠٠	١٠٢٦	
قوى محركة	٣٠	٤٠	١٠	—	٨٠	بنسبة ساعات الالات
اشراف	١٦	٧٢	٦٠	١٢	٢٤٠	بنسبة مجموع ساعات العمل
ايجار المصنع	٣٦	٢٧	٥ ر ٢٢	٥ ر ٤	٩٠	بنسبة المساحة
تكييف المصنع	١٢	٩	٥ ر ٧	٥ ر ١	٣٠	بنسبة المساحة
استهلاك آلات	١٦	١٢	٨	—	٣٦	بنسبة قيمة الآلات
مجموع	٨٤٦	٤٩٧	١١٢٧	١٥٠	٢٦٢٠	

حالة رقم (٤)

يشتمـل مصنـع جدة على مركزى الانتاج (أ ، ب) وعلى ثلاثة مراكز خدمات (مركز مبانى ، مركز شئون العاملين ، مركز التخزين) وفيما يلى بعض البيانات عن تلك المراكز من واقع مستندات المصنع عن عام ١٤٠٥ (المبالغ بالألف ريال)

مركز أ	مركز ب	التخزين	شئون العمال	المبانى	المجموع	بيان
٦٠	٤٠	١٠	٣٠	١٠	١٥٠	قيمة الآلات والأثاث
١٠	٢٠	٥ ر ٣	٢	٥ ر ١٤	٥٠	قيمة مواد غير مباشرة
٣٢	٤٨	١٠	٣٠	٣٢	١٥٢	أجور غير مباشرة
٪ ٤٠	٪ ٣٠	٪ ١٥	٪ ١٠	٪ ٥	٪ ١٠٠	نسب المساحة
٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠				٥٠٠٠٠	ساعات العمل المباشر
٥٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	ساعات العمل غير المباشر
٢٥٠٠	١٥٠٠				٤٠٠٠	ساعات دوران الآلات
٦٠٠	٤٠٠				١٠٠٠	قوة الآلات بالحصان

فاذا علم ان :

نفقات تصليحات آلات مركزى الانتاج — ٢٤ ألف ريال

نفقة القوى المحركة لآلات مركزى الانتاج — ٢١ ,, ,,

تأمين على آلات وأثاث المراكز كلها — ٣٠ ,, ,,

اهلاك ,, ,, ,, ,, ,, ,, — ٦٠ ألف ريال

نفقة تكييف المصنع — ١٠ ,, ,,

ايجار المصنع — ٨٠ ,, ,,

والمطلوب :

تصـوير كشف توزيع التكـاليف الصناعية غير المباشرة باتباع (طريقة التـوزيع التنازلى ابتداء من مركز المبانى) وباستخدام أعدل الأسس التى تسمح بها البيانات السابقة .

قائمـــة التكاليف الصناعية غير المباشـــرة (عام ١٤٠٥)

بيـــان	مراكز انتاج		مراكز خدمــات			ملاحظــات
	(أ)	(ب)	تخزين	عمال	مبانى	
	ألف ريال					
مواد غير مباشرة	١٠	٢٠	٥ ر ٣	٢	٥ ر ١٤	بالتخصيص
أجور غير مباشرة	٣٢	٤٨	١٠	٣٠	٣٢	,,
تصليحات آلات	١٥	٩				ساعات الدوران
قوة محركة	١٥	٦				، × قوة الآلات
تأمين	١٢	٨	٢	٦	٢	قيمة الآلات والأثاث
اهلاك	٢٤	١٦	٤	١٢	٤	،،
تكييف المصنع	٤	٣	٥ ر ١	١	٥ ر .	المساحة
ايجار المصنع	٣٢	٢٤	١٢	٨	٤	،،
المجموع	١٤٤	١٣٤	٣٣	٥٩	٥٧	

حالة رقم (٥)

فيما يلى بعض البيانات عن مراكز التكاليف فى ورشة مطلق السعودية خلال عام ١٤٠٤ :

مركز التكلفة	المساحة (متر مربع)	عدد العمال (عامل)	قيمة الآلات (ريال)	التكاليف الصناعية غير المباشرة (ريال)	الطاقة الانتاجية (ساعة عمل مباشر
الخراطة	١٥٠٠٠	٦٠	٢٥٠٠٠	١٠٩٠٠٠	١٠٠٠٠٠
البرادة	٣٠٠٠٠	٨٠	١٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
التجميع	٢٥٠٠٠	٤٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠
الطلاء	١٠٠٠٠	٢٠	٥٠٠٠	٥٧٠٠٠	٢٠٠٠٠
صيانة المبانى	٢٠٠٠٠	٢٠	—	٣٢٠٠٠	—
خدمات اجتماعية	٢٠٠٠٠	٢٠	—	٥٠٠٠٠	—
صيانة الآلات	٥٠٠٠	١٠	—	٤٠٠٠٠	—
	١٢٥٠٠٠	٢٥٠	٥٠٠٠٠	٤٧٨٠٠٠	٣١٥٠٠٠

والمطلـــوب :

(١) اعداد كشف توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج .

(٢) حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة فى مراكز الانتاج على أساس ساعات العمل فى ضوء الطاقة الانتاجية .

(٣) تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لأمر انتاج رقم (٨١) الذى يحتاج عمل مباشرة ١٦٠ ساعة فى قسم الخراطة ، ١٥٠ ساعة فى قسم البرادة ، ٥٠ ساعة فى قسم التجميع ، ٨٠ ساعة فى قسم الطلاء .

أولا ـ قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة

بيــــان	مراكـــز انتـــاج				مراكــز خدمــات			أساس التوزيع
	خراطة	برادة	تجميع	طلاء	مبانى	اجتماعية	آلات	
	ألف ريال							
ت ص غ م	١٠٩	١٤٠	٥٠	٥٧	٣٢	٥٠	٤٠	
توزيع صيانة آلات								
توزيع خدمات اجتماعية	١٥	٢٠	١٠	٥				عدد العمال
توزيع صيانة المبانى	٦	١٢	١٨٠	٧٨	٧٠			
التكاليف الصناعية بعد التوزيع	١٥٠	١٨٠	٧٨	٧٠				

ثانيا ـ معدلات التحميل

خراطة = ١٥٠٠٠٠ ÷ ١٠٠٠٠٠ = ٥ ر ١ ريال

برادة = ١٨٠٠٠٠ ÷ ١٨٠٠٠٠ = ١ ريال

تجميع = ٧٨٠٠٠ ÷ ١٥٠٠٠ = ٢ ر ٥ ريال

طلاء = ٧٠٠٠٠ ÷ ٢٠٠٠٠ = ٥ ر ٣ ريال

ثالثا ـ التكاليف الصناعية غير المباشرة (أمر رقم ٨)

خراطة = ٥ ر ١ × ١٦٠ = ٢٤٠

برادة = ١ × ١٥٠ = ١٥٠

تجميع = ٢ ر ٥ × ٥٠ = ٢٦٠

طلاء = ٥ ر ٣ × ٨٠ = ٢٨٠

جملة ٩٣٠ ريال

حالة رقم (٦)

يمر الانتاج فى أحد مصانع الغزل والنسيج على ثلاث مراحل انتاجية ، ويوجد بجانب ذلك مركزان للخدمات ، وفيما يلى البيانات والمعلومات التى اعتمد عليها المصنع فى حساب معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشر

بيـــــان	اجمالـــى	مراكـــــز التكلفـــــة				
		غزل	نسيج	صباغة	صيانة الآلات	شئون العمال
تكاليف غير مباشرة	ريال					
مواد	٢٦٩٥٠	٨٢٠٠	٧٦٠٠	٧٠٠٠	٢٣٥٠	١٨٠٠
أجور	١٧٠٥٠	٦٤٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠	١٥٠٠	١٦٥٠
استهلاك	٢٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠	
قوى محركة	٦٠٠٠					
ايجار وعوائد مبانى	١٠٠٠					
مهايا ملاحظين						
بيانات احصائية						
عدد العمال	٥٠٠	١٢٥	٢٥٠	٧٥	٢٥	٢٥
ساعات العمل المباشر	٢٠٠٠	١٠٠٠	٤٠٠	٦٠٠		
ساعات دوران الآلات	٣٠٠٠	٦٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠		
مواد مباشرة (ريال)	١١١٢٥	١٥٠٠	٢٥٠٠	٧١٢٥		
المساحة	٪١٠٠	٪٣٠	٤٠ م	٪١٠	٪١٠	٪١٠

فاذا علم أن المصنع يقوم بتوزيع تكاليف الخدمات على اساس الطريقة التنازلية .

والمطلـــوب : اعداد معدلات التحميل على الأسس الآتية :

* مركز الغزل على أساس ساعات العمل المباشر .
* مركز النسيج على أساس ساعات العمل الآلى .
* مركز الصباغة على أساس المواد المباشرة المستخدمة .

قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة

بيـان	جمـلة	مراكز انتـــاج			مراكز خدمات		ملاحظات
		غزل	نسيج	صباغة	صيانة	شئون عمال	
	ريال						
مواد غير مباشرة	٢٢٩٠٠	٨٢٠٠	٧٦٠٠	٧٠٠٠	٢٣٥٠	١٨٠٠	بالتخصيص
أجور غير مباشرة	١٧٠٥٠	٦٤٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠	١٥٠٠	١٦٥٠	،،
استهـلاك	٢٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠	—	،،
قوى محركة	٦٠٠٠	١٢٠٠	٤٠٠٠	٨٠٠	—	—	بنسبة ساعات
ايجارات مبانى	١٠٠٠	٣٠٠	٤٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	بنسبة المساحة
مهايا ملاحظين	٥٠٠٠	١٢٥٠	٢٥٠٠	٧٥٠	٢٥٠	٢٥٠	بنسبة عدد العمال
المجموع	٥٨٠٠٠	١٨٣٥٠	١٨٥٠٠	١٣٠٥٠	٤٣٠٠	٣٨٠٠	
توزيع تكاليف شئون العمال		١٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠	٢٠٠	—	بنسبة عدد العمال
					٤٥٠٠		
		٩٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠	—		بنسبة ساعات التشغيل
		٢٠٢٥٠	٢٣٥٠٠	١٤٢٥٠			

معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة :

في مرحلة الغزل = $\frac{٢٠٢٥٠}{١٠٠٠}$ ٢٥ ر ٢٠ ريال لكل ساعة عمل مباشر

في مرحلة النسيج = $\frac{٢٣٥٠٠}{٢٠٠٠}$ ٧٥ ر ١١ ريال لكل ساعة آلة

في مرحلة الصباغة = $\frac{١٤٢٥٠}{٧١٢٥}$ × ١٠٠ = ٢٠٠ ٪ من تكلفة المواد المباشرة

حالة رقم (٧)

فى ١ / ٤ / ١٤٠٦ ظهرت الأرصدة الآتية بدفاتر مصنع النجمة :

الأجور الصناعية غير المباشرة	٢٤٠٠ ريال
مواد صناعية غير مباشرة	٣٠٠٠ ، ،
ايجار المصنـــع	٦٠٠ ، ،
اهلاك الآلات	٢٠٠٠ ، ،
التكاليف الصناعية الاضافية	٧٦٠٠ ، ،

والمطلوب : اجراء قيود اليومية اذا علم أن الفروق بين التكاليف الفعلية والتكاليف الاضافية راجعة الى أسباب غير عادية .

		من مذكوريـــــن
٢٤٠٠		من ح / الأجور الصناعية غير المباشرة
٣٠٠٠		من ح / المواد الصناعية غير المباشرة
٦٠٠		من ح / ايجار المصنـــع
	٦٠٠٠	الى ح / الصندوق
		(اثبات المصروفات الفعلية عن الفترة)
٢٠٠٠		من ح / اهلاك الآلات
	٢٠٠٠	الى ح / مخصص اهلاك الآلات
		(اثبات قسط الاهلاك)

٨٠٠٠		من ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة
		الى مذكوريـــــن
	٢٤٠٠	ح / الأجور الصناعية غير المباشرة
	٣٠٠٠	ح / المواد الصناعية غير المباشرة
	٦٠٠	ح / ايجار المصنـــع
	٢٠٠٠	ح / اهلاك الآلات
		(ترحيل بنود المصروفات الى حساب مراقبة المصروفات)
٧٦٠٠		من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل
	٧٦٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية
		(تحميل الانتاج بالتكاليف الصناعية التقديرية)
٧٦٠٠		من ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية
	٧٦٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة
		(قفل حساب التكاليف الصناعية الاضافية)
٤٠٠		من ح / الأرباح والخسائر
	٤٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة
		(ترحيل فرق عجز التحميل فى التكاليف الصناعية)

حالة رقم (٨)

فيما يلى كشف توزيع التكـاليف الصناعية غير المباشرة لكل من أقسام الانتاج واقسام الخدمات فى شركة الطباعة الأهلية .

بيـــان	أقســـام الانتـــاج							اجمالى
	تجميع	طباعة	زنكو غراف	تجليد	صيانة	تخزين	كافيتريا	
	ريـــال							
مصروفات فعلية	٨٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٨٠٠	٣٠٠٠	٥٥٠٠	٢٨٣٠٠
مصروفات كافتيريا	٢٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٦٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٥٥٠٠	
مصروفات تخزين	٦٠٠	١٤٠٠	٨٠٠	١٠٠٠	٢٠٠	٤٠٠		
مصروفات صيانة	١٠٠	١٠٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠٠٠			
اجمالى	١٠٧٠٠	٥٩٠٠	٣٨٠٠	٧٩٠٠				٢٨٣٠٠

والمطلـــوب :

اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات توزيع المصروفات على الاقسام المستفيدة .

القيود اليوميــــة :

منه	له	بيـــان
		مــن مذكوريــن
٨٠٠٠		من ح / مصروفات التجميــع
٣٠٠٠		من ح / مصروفات الطباعـة
٢٠٠٠		من ح / مصروفات الزنكوغــراف
٦٠٠٠		من ح / مصروفات التجليــد
٨٠٠		من ح / مصروفات الصيانــة
٣٠٠٠		من ح / مصروفات التخزيــن
٥٥٠٠		من ح / مصروفات كافيتريــا
	٢٨٣٠٠	الى ح / مراقبة المصروفات الصناعية غير المباشرة
		(اثبات توزيع المصروفات الفعلية على الأقسام)
		من مذكوريــن
٢٠٠٠		من ح / مصروفات قسم التجميــع
٥٠٠		من ح / مصروفات قسم الطباعــة
٤٠٠		من ح / مصروفات الزنكوغــراف
٦٠٠		الى ح / مصروفات قسم التجليد
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم الصيانــة
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم التخزيــن
	٥٥٠٠	الى ح / مصروفات قسم الكافيتريــا
		(توزيع مصروفات قسم الكافتيريا بأعلى الأقسام الأخرى)

		ماقبلــــه
		من مذكوريـــــن
٦٠٠		من ح / مصروفات قسم التجميع
١٤٠٠		من ح / مصروفات قسم الطباعة
٨٠٠		من ح / مصروفات قسم الزنكوغراف
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم التجليد
٢٠٠		من ح / مصروفات قسم الصيانة
	٤٠٠٠	من ح / مصروفات قسم التخزين
		(توزيع مصروفات قسم التخزين على الأقسام الأخرى)
		ــــــــــــــــ
		من مذكـوريــــــــن
١٠٠		من ح / مصروفات قسم التجميع
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم الطباعة
٦٠٠		من ح / مصروفات قسم الزنكوغراف
٣٠٠		من ح / مصروفات قسم التجليد
	٢٠٠٠	الى ح / مصروفات قسم الصيانة
		(توزيع مصروفات قسم الصيانة على الاقسام الأخرى)
٣٩٨٠٠	٣٩٨٠٠	المجمـــــوع

تمرين رقم (١)

المطلوب قياس قسط الاهلاك وقيمة الاحتياطى الرأسمالى فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣ طبقا لطريقة التقويم الاسلامية للعدد والأدوات اذا علم أن :

٠٠٠ ر ٣٠٠ ريال عدد وأدوات فى ١ / ١ / ١٤٠٣

١٠ ٪ معدل الاهلاك السنوى (قسط ثابت)

٦٥ ٪ نسبة الصلاحية فى ١ / ١ / ١٤٠٣

٠٠٠ ر ٨٠٠ ريال القيمة الاستبدالية للعدد والأدوات فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣١ هـ

تمرين رقم (٢)

فيما يى بيانات التكاليف الصناعية غير المباشرة لمراكز الانتاج وبعض البيانات الاحصائية :

مركز	التكاليف الصناعية غير المباشرة (ألف ريال)	قيمة المواد المباشرة (ألف ريال)	قيمة الاجور المباشرة (ألف ريال)	قيمة الآلات (الف ريال)	عدد ساعات العمل المباشر (ساعة عامل	عدد ساعات العمل غير المباشر	ساعات دوران الآلات (ساعة / آلة)
س	٤٥	٢٥	١٣	٩٠	١٧٠	٨٠	٢٢٠
ص	٣٣	٢٤	١٦	٥٠	٢٥٠	١٠٠	٢٧٠
ع	١٨	٢٣	١٨	٤٠	١٠٠	٢٠	٢٤٠
م	٢٧	٢٩	٢٧	٣٠	٢٢٠	٥٠	٢٥٠
ن	١٤	٢٧	١٢	٢٠	٢١٠	٧٠	٣٢٠
	١٢٧	١٢٨	٨٦	٢٣٠	٩٥٠	٣٢٠	١٣٠٠

والمطلــوب : حساب معدل التحميل لكل مركز (مقربا الى رقم عشرى واحد)

اذا علم أن معدلات التحميل تحسب كالآتى :

فى مركز س على أساس نسبة مئوية من المواد الأولية .
فى مركز ص على أساس نسبة مئوية من التكلفة الأولية .
فى مركز ع على أساس معدل ساعة تشغيل الآلة .
فى مركز م على أساس نسبة مئوية من الأجور المباشرة .
فى مركز ن على أساس معدل ساعة تشغيل العامل .

تمريـن رقـم (٣)

فيما يلى البيانات التى قدمتها اليك احدى شركات الغزل والنسيج التى تضم ثلاثة اقســام للخدمات هى اقسام المبانى والقوى المحركة والصيانة وقسمين من أقسام الانتاج هما قسم الغزل وقسم النسيج وذلك عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٦ :

بيـــــان	أقسام الخدمـــــات			أقســام الانتــاج	
	مبانى	قوى محركة	صيانة	غزل	نسيج
أولا : تكاليف الادارات (بالألف الريالات)	٥٠	٤٠	٣٠	٣٦٠	٤٠٠
ثانيا : بيانات احصائية :					
ساعات العمل المباشر بالاف الساعات				٢٠	٤٠٠
المساحة (بالألف الأمتار المربعة)	—	٢٠	٣٠	١٠٠	١٠٠
كيلوات ساعة (بالألف كيلوات ساعة)	٢٠٠	—	٤٠٠	١٠٠٠	٣١٠٠
ساعات الصيانة (بالألف الساعات)	١٠	١٥	—	٣٠	١٠

والمطلــوب : اعداد قوائم توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على قسمى الغزل والنسيج باتباع الطرق الثلاث الآتية :

(أ) طريقة التوزيع الاجمالى .

(ب) طريقة التوزيع الانفرادى .

(ج) طريقة التوزيع التنازلى .

تمرين رقــم (٤)

تضم شركة لصناعة المياه الغازية أربعة مراكز منها مركـزان للانتاج (١ ، ٢) ومركزان للخدمات (س ، ص) وفيما يلى بيانات هذه المراكز عن شهر شوال ١٤٠٥ (المبالغ بالألف ريال) .

بيـــــان	(٢)	(١)	مركز (ص)	مركز (س)	المجموع
نفقات القوى المحركة					٤٠
نفقات النشاط الاجتماعى					٢٠
أجور مباشرة	٨٠	٦٥			١٤٥
مواد مباشرة	١٣٠	٢٣٥			٢٦٥
أجور غير مباشرة	٢٠	٢٠	١٠	٥	٥٥
تكاليف غير مباشرة أخرى	١٢٠	١٣٠	١١٠	٩٠	٤٥٠
ساعات تشغيل الآلات	١٥٠٠	١٢٠٠	٨٠٠	٥٠٠	٤٠٠٠
ساعات العمل المباشر	٢٠٠٠	٢٨٠٠			٤٨٠٠
ساعات العمل غير المباشر	١٠٠٠	٧٠٠	١٠٠٠	٢٥٠٠	٥٢٠٠

وطبقا للدراسة الخاصة بتكاليف الخدمات تقرر مايلى :

(أ) توزع تكاليف مركز (س) على مركزى الانتاج (١ ، ٢) بنسبة ٣ : ٢

(ب) توزع تكاليف مركز (ص) على مركزى الانتاج (١ ، ٢) بنسبة ٤ : ١

والمطلــوب : تصوير كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشر وحساب معدل التحميل على أساس ساعات العمل المباشر .

تمرين رقـــم (٥)

تضم شركة الطباعة العربية الحديثة أربعة مراكز للانتاج (تجميع ، طباعة ، زنكوغراف ، تجليد) وثلاث مراكز للخدمات (صيانة ، تخزين ، كافيتريا) ، فيما يلى بيانات التكاليف عن النصف الأول من عام ١٤٠٥ :

المجموع	صيانة	تخزين	كافيتريا	تجميع	طباعة	زنكوغراف	تجليد	بيان
٢١٠٣٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠٠٠	٣٠٣٠٠	٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة بالريال
٨٠٠٠				١٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	ساعات تشغيل الآلات
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٦٠٠٠	٧٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	ساعات العمل مباشرة وغير مباشرة
٢٥٠٠	٢٠٠	١٠٠	٢٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٦٠٠	٥٠٠	وزن مستلزمات سلعية بالكيلو جرام

وتتبع الشركة طريقة التوزيع الانفرادى عند توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج وقياس معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات .

والمطلـــوب : حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة الخاصة بطباعة النشرة

رقم (١٢٧) والتى تحتاج الى مايأتى فى الأقسام المختلفة :

	التجميع	الطباعة	الزنكوغراف	التجليد
ساعة آلة	٢٠	١٦	١٠	١٥
ساعة عمل مباشرة	١٢	٢٠	١٥	١٠
مواد مباشرة بالريال	٥٠	١٠٠	٤٠	٦٠

تمرين رقم (٦)

يضم مصنع المطلق للاثاث مركزين للانتاج (التقطيع والتجميع) ومركزين للخدمات الانتاجية (الصيانة ، شئون العمال) وفيما يلى البيانات والمعلومات التى اعتمد عليها المصنع فى قياس التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال النصف الأول من عام ١٤٠٤ هـ (الوحدة ألف ريال)

بيـــان	اجمالى	التقطيع	التجميع	الصيانة	شئون العمال
تكاليف صناعية غير مباشرة					
مواد غير مباشرة	١٠٠	٢٩	٢٥	٤٢	٤
أجور غير مباشرة	٥٠	٢٣	١٢	٨	٧
تكاليف غير مباشرة أخرى	٥١٢	١٣٧	١٠٠	٥٠	٢٢٥
القوى المحركة	٤٠				
نفقات الاشراف	١٢٠				
استهلاك مبانى	٦٠				
استهلاك آلات	١٨				
تكاليف مباشرة					
مواد مباشرة	١٢٠٠	٨٢٠	٣٨٠		
أجور مباشرة	٢٤٠	١٨٠	٦٠		

بيانات احصائية أخرى

قيمة الآلات	١٨٠٠	٨٠٠	٦٠٠	٤٠٠
المساحـــة	٪ ١٠٠	٪ ٤٠	٪ ٣٠	٪ ٢٥
٪ ٥				
ساعات تشغيل الآلات	٨٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠
ساعات العمل المباشر	١١٠٠٠	٦٤٠٠	٦٤٠٠	
ساعات العمل غير المباشر	٩٠٠٠	١٦٠٠	١٤٠٠	٥٠٠٠
١٠٠٠				

والمطلـــوب :

أولا : اعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة مع العلم بأن المشروع يتبع طريقة التوزيع الانفرادى لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية .

ثانيا : اعــداد معــدل التحميل لكــل مركز من مراكز الانتاج على الأسس الآتية : أ ـ مركز التقطيع على أساس نسبة مئوية من التكلفة الأولية .

ب ـ مركز التجميع على أساس معدل ساعة تشغيل الآلة .

ثالثـا : قياس تكلفـة أمر انتاج رقم (٢٧) اذا علم أن بيانات التكاليف الخاصة به هى :

	مركز التقطيع	مركز التجميع
مواد مباشرة	٣٠٠٠٠	٤٠٠ ريال
أجور مباشرة	٢٥٠٠	١٦٠٠ ريال
عدد ساعات تشغيل الآلات	٨	١٠ ساعة / آلة

تمرين رقم (٧)

تنقسم مراكز التكلفة بشركة الصناعات المعدنية السعودية الى مايلى :

مراكز انتاجية : ٥٠١ مركز التقطيع ـ ٥٠٢ مركز التجميع ـ ٥٠٣ مركز التشطيب .

مراكز خدمات انتاجية : ٦٠١ مركز الصيانة ـ ٦٠٢ مركز التخزين ـ ٦٠٣ مركز الخدمات العمالية .

تتبع الشركة اعداد معدلات التحميل التقديرية للتكاليف الصناعية غير المباشرة بمراكز الانتاج على أساس طريقة التوزيع الانفرادى .

وقدرت هذه التكاليف كما يلى عن عام ١٤٠٦ :

مرتبات مشرفين ٣٦٠٠٠٠ ـ اضاءة وتبريد ١٠٠٠٠ ـ ايجار مبانى ٢٤٠٠٠ ـ صيانة مبانى ٦٠٠٠ ـ اهلاك الآلات ٣٦٠٠٠ ـ مهمات وقطع غيار لصيانة الآلات ٣٠٠٠٠ ـ تأمين على الآلات ٧٥٠٠ ـ قوة محركة ١٤٠٠٠ ـ تأمين على المبانى ٩٠٠٠ ـ انتاج تالف ومعيب (مسموح به) ٢٤٠٠٠

وقد أعطيت البيانات والاحصائيات التالية :

المركز	عدد العمال	نسبة المساحة ٪	قيمة الآلات (الف ريال)	قوة الآلات بالحصان	عدد اذون الصرف من المخازن	مواد غير مباشرة (ريال)	أجور غير مباشرة (ريال)	قيمة الأنتاج (ألف ريال)
٥٠١	٢٠	٢٠	٢٠٠٠	٥٠٠	٢٥٠	٢٠١٥٠	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠
٥٠٢	٢٥	٢٥	٥٠٠	١٠٠	٢٠٠	١٥٠٢٥	٥٠٠٠٠	٤٠٠٠
٥٠٣	١٥	٢٠	٥٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٣٢٥	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠
٦٠١	٢٠	١٠	—	—	٥٠	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	—
٦٠٢	١٠	١٥	—	—	—	٥٠٠٠	٥٠٠٠	—
٦٠٣	١٠	١٠	—	—	١٠	٥٠٠٠	١٥٠٠٠	—
اجمالى	١٠٠	١٠٠	٣٠٠٠	٧٠٠	٦١٠	٨٠٥٠٠	٢١٥٠٠٠	١٢٠٠٠

والمطلـــوب :

(١) اعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة .

(٢) اعداد معدل التحميل لكل مركز من مراكز الانتاج على لأسس الآتية :

مركز ٥٠١ ـ ساعات تشغيل الآلات وقد قدرت ١٠٠٠٠٠ ساعة آلة

مركز ٥٠٢ ـ ساعات العمل المباشر وقد قدرت ٥٠٠٠٠ ساعة .

مركز ٥٠٣ ـ ساعات العمل المباشر وقد قدرت ٤٠٠٠٠ ساعة .

(٣) قياس تكلفة أمر انتاج رقم ١١٣ الذى يحتاج الى مواد مباشرة قيمتها ٢٣٥٠ ريال وأجور مباشرة ١٨٠٠ ريال وتستغرق ١٠٠ ساعة على الات مركز التقطيع ، ويلزمه ٦ عمال مباشرين فى مركز التجميع مدة ٢٥ ساعة لكل منهم وفى مركز التشطيب ٨ عمال مباشرين لمدة ١٠ ساعات لكل منهم .

تمرين رقـــم (٨)

يضم مصنع جدة للمواد الغذائية أربعة مراكز للانتاج (١ ، ٢ ، ٣ ، ٤) وثلاثة مراكز للخدمات الانتاجية (أ، ب ، ج) ، والطملوب اعداد كشف حصر وتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكاليف (انتاج ١٤٠٤ (المبالغ بالألف ريال) .

بيـــان	مركز (١)	مركز (٢)	مركز (٣)	مركز (٤)	مركز (أ)	مركز (ب)	مركز (ج)	المجموع
قيمة الآلات	٨٠٠	٧٠٠	٦٠٠	٧٠٠	٥٠٠	٣٠٠	—	٣٦٠٠
المساحة	٢٠	٪ ٢٠	٪ ١٥	٪ ١٠	٪ ١٠	٪ ١٥	٪ ١٠	٪ ١٠٠
ساعات تشغيل الالات	٢٠ر٠٠٠	٢٠ر٠٠٠	١٥ر٠٠٠	٥ر٠٠٠	١٥ر٠٠٠	٥ر٠٠٠	—	٨٠ر٠٠٠
ساعات العمل المباشر	٣٢٠٠	٢٢٠٠	٢٣٠٠	٣٣٠٠	—	—	—	١١ر٠٠٠
ساعات العمل غير المباشر	٨٠٠	١٨٠٠	٧٠٠	١٧٠٠	١٤٠٠	١٤٠٠	١٢٠٠	٩ر٠٠٠
أجور مباشرة	٦٠٠	٧٠٠	٢٠٠	٥٠٠	—	—	—	٢ر٠٠٠
أجور غير مباشرة	٤٠	٥٠	٢٠	٢٥	١٥	٤٠	١٠	٢٠٠
مواد مباشرة	٩٠٠	٨٤٠	٥٦٠	٧٠٠	—	—	—	٣ر٠٠٠
مواد غير مباشرة	٦٠	٥٠	٧٠	١٠٠	٢٠	٦٠	٤٠	٤٠٠
تكاليف غير مباشرة أخرى	١٥٠٠	١٨٠٠	٧٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٥٠٠	٦٠٠	٦ر٠٠٠
تكاليف القوى المحركة								١٦٠
مصاريف تليفون								١٢
نفقات اشراف								٤٨٠
ايجار المصنع								١٨٠
نقل مواد أولية								٣٠
تكييف المصنع								٦٠
استهلاك الآلات								٧٢

تمرين رقم (٩)

اذا كان الزمن النمطى (المعيارى لانتاج الشغلة « أ » هو ٣٢

ساعة ومعدل أجر العامل (س) ٥ ريالات فى الساعة ، وكانت تكلفة المواد المباشرة للشغلة (أ) ٣١٨ ريالا ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة هو ٩ ريالات لكل ساعة عمل مباشر .

فما هى التكلفة الفعلية للشغلة (أ) اذا أتم العامل (س) هذه الشغلة فى ٢٨ ساعة ، وكان المصنع يطبق طريقة هالسى للحوافز بعلاوة تشجيعية قدرها ٦٠ ٪ من الوقت المتوفر .

تمرين رقم (١٠)

يطبق أحد المصانع أسلوب (هالسى) للأجور التشجيعية بعلاوة ٥٠ ٪ من أجر الوقت المتوفر ، وقد حدد الأجر الأسبوعى الثابت للعامل (صالح) بمبلغ ٦٠٠ ريال (ساعات العمل اليومية ٨ ساعات ـ يومى الخميس والجمعة عطلة) .

وقد أتم (صالح) تشغيل أمر الانتاج رقم ٢٦٠ فى ٢٠ ساعة بينما الزمن النمطى له ٢٤ ساعة ، فاذا كانت المواد المباشرة المستخدمة فى التشغيل هى ٢١٧٠ ريال ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ٣٠ ٪ من قيمة التكلفة الأولية ، فما هى تكلفة الأمر رقم (٢٦٠) .

تمرين رقم (١١)

يتبع أحد المشروعات الصناعية طريقة التكاليف الحدية فى قياس تكاليف للأصناف الثلاثة التى يقوم بانتاجها ويبيعها ، وكانت بيانات تكاليف التسويق عن شهر صفر ١٤٠٦ هى :

جنيـــه		جنيـــه	
١٦٠٠	مرتبات موظفى البيع	١٢٠٠	مرتبات موظفى التوزيع
٢٠٠	مرتب مدير التسويق	٢٠٠٠	عمولات بيـع
٨٠٠	مصروفات ادارة المبيعات	١٠٠	الاشتراكات
١٠٠٠	مصروفات نقل وشحن	٨٠٠	مصروفات التأمين على المبيعات
٣٠٠	أجور عمال المخـازن	٢٠٠	مصروفات اضاءة وتهويـة
٦٠٠	أجور عمال المعارض	١٠٠٠	اعلانات خاصة المخازن بالمنتجات
١٠٠٠	اعلانات عامة للشركة	١٥٠	نفقات بحوث التسويـق
٢٥٠	مصروفات التحصيـــل	٣٠٠	تكاليف التعبئة والحـزم

وكانت بيانات أحجام المنتجات الثلاثة هى :

	منتج « أ »	منتج « ب »	منتج « ج »
المبيعات بالجنيه	٨٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠
الحجم بالمتر المكعب	٧٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠
عدد الطلبيات	٢٨	٢٧	١٥
نسبة قيمة الاعلانات	٪ ٢٠	٪ ٥٠	٪ ٣٠
نسبة العمولة للصنف	٪ ٥	٪ ١٠	٪ ١٠
مساحة التخزين بالمتر المكعب	٣٠٠	٧٠٠	٥٠٠
عدد افراد البائعين	٦	٣	١

والمطلوب : توزيع التكاليف التسويقية على المنتجات الثلاثة مع بيان أعدل أسس التوزيع التى تراها فى ضوء البيانات المذكورة .

الفصل السادس

التكاليـــف التجاريـــــــة

حالة رقم (١)

ماهو رأى الفقهاء المسلمين فى قيد النفقات الآتية ضمن عناصر تكاليف المنتج (بالنفى أو الايجاب فقط) :

فرق الايجار المحسوب ـ هدايا واكراميات ـ اسراف وضياع ـ مسحوبات ـ اهلاك الأثاث ـ أجر المضارب ـ أجر صاحب العمل ـ نفقة الزوجة ـ العمولة والسمسرة ـ مصاريف دراسة السوق ـ فوائد بنوك مدينة ـ الصدقات ـ أجر الوقت الضائع غير العادى ـ الديات ـ مصاريف البنوك ـ مخصص اهلاك الآلات ـ ديون معدومة ـ التأمين على البضائع المستوردة ـ الدعاية والاعلان ـ صيانة دورية ـ صيانة غير عادية ـ تكاليف مراقبة الجودة .

تعتبر من التكاليف	تعتبر من التكاليف	ليست من التكاليف	ليست من التكاليف
فرق الايجار المحسوب	اهلاك الأثاث	هدايا واكراميات	اسراف وضياع
تكاليف مراقبة الجودة	العمولة والسمسرة	مسحوبات	أجر المضارب
مصاريف دراسة السوق	الصدقـــات	أجر صاحب العمل	نفقة الزوجـة
مصاريف البنوك	الديون المعدومة	فوائد بنوك مدينة	الديـــات .
مخصص اهلاك	الدعاية والاعلان	أجر الوقت الضائع	صيانة غير عادية
التأمين على البضائع المستوردة	صيانة دورية		

حالة رقم (٢)

نتج مصنع الفتح منتجا معينا ذات حجم ثلاثة صغير ومتوسط وكبير ، وقد بلغت التكاليف البيعية والتوزيعية كما يلى :

٠٠٠ ر ٤٠ مرتبات البائعين ـ ٠٠٠ ر ٢٤ عمولات ـ ٠٠٠ ر ١٥ مصروفات ادارة البيع ـ ٠٠٠ ر ١٠٥ دعاية واعلان ـ ٨١٠٠ مصروفات تعبئة ـ ٠٠٠ ر١٢ مصروفات نقل ـ ٠٠٠ ر ٢٧ مصروفات تخزين ـ ٠٠٠ ر ٩ مصروفات تحصيل .

فاذا علمت البيانات الاحصائية الآتية عن الأحجام الثلاثة : ـ

بيـــان	صغير	متوسط	كبير	مجموع
عدد البائعين	٥	٢	٣	١٠
عدد الصفقات	١٥٠	٥٠	١٠٠	٣٠٠
نسبة الاعلانات	٣٠	٢٠	٥٠	٪١٠٠
الحجم بالمتر المكعب	٦٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠	١٨٠٠٠
الورق بالكيلو جرام	٣٠٠	٧٠٠	٥٠٠	١٥٠٠
المبيعات بالجنيه	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

والمطلوب تصوير كشف توزيع تكاليف التسويق على الأحجام الثلاثة .

بيـــان	صغيـر	متوسـط	كبيـر	الجملـة	أساس التوزيع
مرتبات البائعين	٢٠ر٠٠٠	٨ر٠٠٠	١٢ر٠٠٠	جنيـه ٤٠ر٠٠٠ ج	عدد العمال
عمولات	٨ر٠٠٠	١٢ر٠٠٠	٤ر٠٠٠	٢٤ر٠٠٠	قيمة المبيعات
مصروفات ادارة البيـــع	٧ر٥٠٠	٢ر٥٠٠	٥ر٠٠٠	١٥ر٠٠٠	عدد الصفقات
دعاية واعلان	٣١ر٥٠٠	٢١ر٠٠٠	٥٢ر٥٠٠	١٠٥ر٠٠٠	نسبة كل منتج
مصروفات تعبئة	٢٧ر٠٠٠	٣٦ر٠٠٠	١٨ر٠٠٠	٨١ر٠٠٠	حجم كل منتج
مصروفات نقل	٢ر٤٠٠	٥ر٦٠٠	٤ر٠٠٠	١٢ر٠٠٠	وزن كل منتج
مصروفات تخزين	٩ر٠٠٠	١٢ر٠٠٠	٦ر٠٠٠	٢٧ر٠٠٠	حجم كل منتج
مصروفات تحصيل	٤ر٥٠٠	١ر٥٠٠	٣ر٠٠٠	٩ر٠٠٠	عدد الصفقات
اجمالـى	١٠٩ر٩٠٠	٩٨ر٦٠٠	١٠٤ر٥٠٠	٣١٣ر٠٠٠	

تمرين رقم (١)

يتبع مصنع العروبة طريقة التكاليف الحدية فى قياس تكاليف الأصناف الأربعـة التى يقوم بانتاجها وبيعها ، وكانت بيانات تكاليف التسويق عن شهر صفر ١٤٠٥ مايلى :

٠٠٠ ر ١٣٠ ريال مرتبات موظفى البيع ـ ٠٠٠ ر ٢٠ مرتب مدير التسويق
٠٠٠ ر ٥٠ مصروفات نقل وشحن ـ ٠٠٠ ر ١٥٠ مصروفات ادارة المبيعات
٠٠٠ ر ١٨٠ أجور عمالل المخازن ـ ٠٠٠ ر ٦٠ أجور عما المعارض
٠٠٠ ر ٦ مصروفات التحصيل ـ ٠٠٠ ر ١٢٠ مرتبات موظفى التوزيع
٠٠٠ ر ٢٥ عمولات البيع ـ ٠٠٠ ر ١٨ مصروفات مخازن البيع
٠٠٠ ر ٣٠ اعلانات خاصة بالمنتجات ـ ٠٠٠ ر ١٠ نفقات بحوث التسويق
٠٠٠ ر ٢٠ مصروفات التعبئة والحزم .

وكانت بيانات أحجام المنتجات الأربعة هى : ـ

	منتج (أ)	(ب)	(ج)	(د)
المبيعات بالجنيه	٠٠٠ ر ١٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٥٠٠٠
الحجم بالمتر المكعب	٤٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠
عدد الطلبيات	٤٠	١٠	٣٠	٢٠
نسبة قيمة الاعلان	٣٠ ٪	٢٥ ٪	٢٠ ٪	٢٥ ٪
نسبة العمولة للأصناف	١٠ ٪	٥ ٪	٥ ٪	١٠ ٪
مساحة التخزين بالمتر	١٠٠٠	٣٠٠	٤٠٠	٣٠٠
عدد أفراد البائعين	٤	٣	١	٢

والمطلوب توزيع التكاليف التسويقية على المنتجات الأربعة طبقا لأنسب أسس التوزيع المتاحة .

تمرين رقم (٢)

شركـة الخليج العـربى تنتج ثلاثة أصناف ويوزعها فى ثلاثة مناطق ، وفيما يلى بيانات تكاليف التسويق وتحليلها بين المناطق والمنتجات خلال شهر شوال ١٤٠٥ هـ

(الوحـــدة ألـــف ريـــال)

بيـــان	المنطقة الأولى			المنطقة الثانية			المنطقة الثالثة		
	(١)	(٢)	(٣)	(١)	(٢)	(٣)	(١)	(٢)	(٣)
مهايا وعمولة رجال البيع	١٧	١٨	١٥	٢٠	١٠	٣٠	٤٠	٣٠	١٠
اعلانـــات	٣	٢	-	٤	١	-	٥	٧	٨
تلغراف وتليفون وتلكـــس	٢	١	٢	٣	١	١	١	—	١
مصروفات بيعية مختلفة	٥	٤	١	٣	٥	٢	١	٣	١
	٢٧	٢٥	١٨	٣٠	١٧	٣٣	٤٧	٤٠	٢٠

والجدول الآتى يبين مبيعات احدى المحلات فى كل منطقـة :

منتج	نسبة مجمل الربح قبل خصم تكاليف التسويق	المنطقة الأولى	المنطقة الثانية	المنطقة الثالثة	المجموع
(١)	١٥ ٪	٢٠٠	١٥٠	٦٠	٤١٠
(٢)	٢٥ ٪	٢٠٠	١٠٠	٤٠	٣٤٠
(٣)	٢٠ ٪	١٠٠	٢٥٠	١٠٠	٤٥٠
		٥٠٠	٥٠٠	٢٠٠	١٢٠٠

وبلغت تكاليف التسويق فى المركز الرئيسى فى قسم المبيعات ٢٤ وقسم الاعلانات ١٨ ألف ريال والمطلوب اعداد كشف توزيع تكاليف التسويق وقائمة نتائج الاعمال للمناطق المختلفة مرة وللسلع المختلفة مرة أخرى .

الفصل السابع

محاسبـــة التكاليــف الزراعيـــة

حالة رقم (١)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر مزرعة عوض الله والخاصة بمحصول القمح عن العام الزراعى ١٤٠٥ هـ
تقاوى وبذور ٥٠ ألف ريال ـ أسمدة عضوية ١٢ ـ مبيدات حشرات ٨ ـ ايجار الأرض الزراعية ٣٥ ـ أجور عمال زراعيين ٦٢٠ ـ تأجير معدات الرى ٤٠٥ ـ تأجير جرارات زراعية ٥١٧ ـ أجور مشرفين ٧ ـ مصروفات نقل المحصول ٣ ـ مصروفات حصاد وجمع ٤ ـ مصروفات ادارية ١١

محصول بالمخازن أول الفترة (٨٠ أردب) ١٦٠٠ ألف ريال
محصول بالمخازن آخر الفترة (٦٠ أردب) ١٢٠٠ ألف ريال
مبيعات (٥٠٠ أردب) ١٠٠٠٠ ألف ريال
والمطلوب : اعداد قائمة تبين نتائج أعمال الفترة ثم حساب قيمة الزكاة المستحقة .

قائمة نتائج أعمال الفتـــرة

قيمة المبيعات خلال الفترة	١٠ ر ٠٠٠
محصول بالمخازن آخر الفترة	٨٠
	٩٩٢٠
محصول بالمخازن أول الفترة	١٢٠
قيمة ايرادات الفترة	٩٨٠٠

بطـــرح التكاليـــف

تقاوى وبذور	٥٠
أسمدة عضوية	١٢
مبيدات حشرات	٨
	ـــ ٧٠
أجور عمال زراعين	٦٢٠
أجور مشرفيـن	٧
	ـــ ٦٢٧
ايجار الأرض الزراعية	٣٥
تأجير معدات الرى	٤٠٥
تأجير جرارات زراعية	٥١٧
مصروفات حصاد وجمع	٤
	ـــ ٩٦١
مصروفات نقل المحصول	٣
مصروفات ادارية	١١
	ـــ ١٤
اجمالى التكاليف	١٦٧٢
صافى الربح	٨١٢٨

كمية محصول الفترة = $\frac{١٠٠٠٠}{٢٠}$ ــ ٨٠ + ٦٠ = ٤٨٠ أردب

وهو يزيد عن النصاب المقرر

قيمة الزكاة = ٩٦٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ٤٨٠ ألف ريال

حالة رقم (٢)

استخرجت الأرصدة الآتية من دفاتر مزرعة الوحدة العربية بخصوص محاصيل الذرة والقمح والبرسيم عن العام الزراعى ١٤٠٤ / ١٤٠٥ هـ

بيـــــــان	الذرة	القمح	البرسيم	الجملة
	ألف ريال			
المبيعـــات	٩٠٠	٦٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
تكلفة محاصيل بالأراضى أول الفترة	١٠	—	٧	١٧
تكلفة محاصيل بالأراضى آخر الفترة	٨	—	٣	١١
تكلفة المخزون أول الفترة	٢٥	١٣	—	٣٨
تكلفة المخزون آخر الفترة	١٧	٨	—	٢٥
تقاوى وبـــذور	١١	٣	١	١٥
أجور عمال الزراعة	١٠٢	١٧	١٣	١٣٢
مصاريف مباشرة أخرى	٣٥	٤٢	٢٧	١٠٤
مصاريف زراعية غير مباشرة				٦٠
أسمدة مستخدمة فى الزراعة				٤٠
اهلاكات أصول ثابتة				١١٠
مصاريف تسويق				٨٠
مصاريف ادارية				٦٠

والمطلوب اعداد قائمة تكاليف المبيعات من المحاصيل المختلفة ، ثم قائمة نتائج الأعمال عن الفترة المذكورة مع العلم بأن الادارة تتبع توزيع التكاليف

المشتركة بين المحصولات بنسبة قيمة المبيعات

قائمة التكاليف الزراعية عن عام ١٤٠٤ / ١٤٠٥ هـ

بيـــــان	ذرة	قمح	برسيم	مجموع
	ألف ريال			
تقاوى وبذور	١١	٣	١	١٥
أجور عمال الزراعة	١٠٢	١٧	١٣	١٣٢
م . مباشرة أخرى	٣٥	٤٢	٢٧	١٠٤
التكاليف المباشرة	١٤٨	٦٢	٤١	٢٥١
أسمدة (بنسبة المبيعات)	١٨	١٢	١٠	٤٠
م . زراعية غير مباشرة	٢٧	١٨	١٥	٦٠
اهلاك أصول ثابتة	٥٠	٣٣	٢٧	١١٠
اجمالى التكاليف الزراعية	٢٤٣	١٢٥	٩٣	٤٦١
+ محاصيل بالأرض أول المدة	١٠	—	٧	١٧
	٢٥٣	١٢٥	١٠٠	٤٧٨
- محاصيل بالأرض آخر المدة	٨	—	٣	١١
	٢٤٥	١٢٥	٩٧	٤٦٧
+ تكلفة مخزون أول المدة	٢٥	١٣	—	٣٨
	٢٧٠	١٣٨	٩٧	٥٠٥
- تكلفة مخزون آخر المدة	١٧	٨	—	٢٥

تكلفة الانتـــاج	٢٥٣	١٣٠	٩٧	٤٨٠
تكلفة التسويـــق	٣٦	٢٤	٢٠	٨٠
تكلفة المبيعـــات	٢٨٩	١٥٤	١١٧	٥٦٠

قائمة نتائج الاعمال عن العام الزراعى
١٤٠٥ / ١٤٠٦ هـ

بيـــــان	الذرة	القمح	البرسيم	مجموع
	ألف ريال			
المبيعات	٩٠٠	٦٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
تكلفة المبيعات	٢٨٩	١٥٤	١١٧	٥٦٠
مجمل الربح	٦١١	٤٤٦	٣٨٣	١٤٤٠
مصروفات ادارية	٢٧	١٨	١٥	٦٠
صافى الربـح	٥٨٤	٤٢٨	٣٦٨	١٣٨٠

حالة رقم (٣)

كان رصيد حساب ماشية الألبان عند أحد المزارعين فى ١ / ١ / ١٤٠٥ ١٥٠٠٠٠ ريال ويمثل ثمن ٣٠٠٠ رأسا نفق منها أثناء المدة عشرون بقرة قدرت قيمة كل منها بمبلغ ٤٠٠ ريال ، وقد بلغت مصروفات مواشى الألبان فى أثناء المدة مايلى : ـ

علف ٠٠٠ ر ٦٠ ريال ـ أدوية بيطرية ٠٠ ر١٥ ريال

أجور العمال الدائمين ٠٠٠ ر ٣ وأجور العمال المؤقتين ٠٠٠ ر ٢ ريال

أجور مشرفين ٠٠٠ ر ٨ ومصروفات الطبيب البيطرى والعلاج ٤٠٠٠

مصروفات نظافة ٠٠٠ ر ١ ومصروفات زراعية مختلفة ٥٠٠٠ ريال .

وقد بلغ انتاج المواشى من الألبان ٠٠٠ ر ٥٠ كيلوجرام وبيعت بسعر الكيلو الواحد ٨ ريال ، وقد أنتجت الماشية ٥٠ بقرة صغيرة قدرت قيمة الواحدة منها بمبلغ ٢٠٠ ريال .

وتقرر استهلاك المواشى بمعدل ٢ ٪ من رصيد أول المدة ، بلغت مصروفات التسويق ٠٠٠ ر ١٤ ريال ومصروفات ادارية ٠٠٠ ر ١٦ ريال ، قدر عمل الماشية فى المزرعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال ولدى الغير بمبلغ ٣٠٠٠ ريال كما قدر السماد المنتج بمبلغ ٧٠٠٠ ريال .

والمطلــــوب :

أولا ـ اعداد قائمة تكلفة الانتاج الحيوانى خلال العام .

ثانيا ـ اعداد قائمة نتائج الأعمال عن المدة المذكورة .

قائـمة تكاليف انتــــاج اللبـــن
خلال عام ١٤٠٥

	ريـــال		
علف	٦٠ر٠٠٠		
أدوية بيطرية	١٥ر٠٠٠	٧٥ر٠٠٠	
أجور عمال الدائمين	٣ر٠٠٠		
أجور عمال المؤقتين	٢ر٠٠٠		
		٥ر٠٠٠	
التكلفة المباشرة		٨٠ر٠٠٠	
أجور مساعدين ومشرفين	٨ر٠٠٠		
م . الطبيب البيطرى والعلاج	٤ر٠٠٠		
م . نظافـــة	١ر٠٠٠		
م . زراعيـة مختلفة	٥ر٠٠٠		
استهلاك مواشى	٣ر٠٠٠		
مجموع التكاليف غير المباشرة		٢١ر٠٠٠	
تكلفة الانتاج الحيوانى (اللبن)			١٠١ر٠٠٠
عمل فى المزرعة	٤ر٠٠٠		
عمل لدى الغير	٣ر٠٠٠		
سمـــاد	٧ر٠٠٠		
نتاج (٥٠ صغار × ٢٠٠)	١٠ر٠٠٠		
مجموع الايرادات العرضية		٢٤ر٠٠٠	
ـ خسائر نفوق (٢٠ بقرة × ٤٠٠)		٨ر٠٠٠	

صافى الايرادات العرضية	٠٠٠ ر ١٦
صافى انتاج اللبن خلال المدة	٠٠٠ ر ٨٥
تكاليف التسويق	٠٠٠ ر ١٤
تكلفة الألبان المباعـة	٠٠٠ ر ٩٩

ثانيـا ـ قائمة نتائج الأعمـــال عن عـــام ١٤٠٥

	ريـــال
مبيعات (٠٠٠ ر ٥٠ كيلو × ٨)	٠٠٠ ر ٤٠٠
تكلفة المبيعـــات	٠٠٠ ر ٩٩
مجمل الربـــح	٠٠٠ ر ٣٠١
مصروفات اداريـــة	٠٠٠ ر ١٦
صافى الربـــح	٠٠٠ ر ٢٨٥

تمرين رقـــم (١)

المطلوب اعاد قائمة نتائج الأعمال الخاصة بقياس الزكاة فى ضوء البيانات الآتية : ـ

١٣ ألف ريال تأجير أنعام ـ ٣٥٠ أهلاك آلات زراعية ـ ٦٠ أدوات زراعية ـ ١٥٠ ايجار الأرض ـ ٧٠٠ مصروفات عمومية ـ ٢٤ علف للأنعام ـ ٦٠ سماد ـ ٨٣ بذور ـ ٣٦٥ أجور عمال ـ ٥٠٠٠ قيمة محصولات ناتجة .

تمرين رقـــم (٢)

ظهرت الأرصدة الآتية فى دفاتر أحد المزارعين والذى يقوم باستغلال ٥٠ فدانا فى النشاط النباتى : (الوحدة الف ريال)

	أذرة	قطن	قصب	قمح
مساحة الأرض	١٠	٥	٥	٣٠
تقاوى وبذور	٦٠	٤٠	٣٠	١٧٠
أجور عمال زراعيين	١١٠	٣٠٠	١٠٠	٤٨٠
مصروفات مباشرة أخرى	٢٠٠	١٠٠	٢٠٠	٦٠٠
المبيعـــات	١٢٠٠	١٠٠٠	١٤٠٠	٣٠٠٠

فاذا علـــم أن :

	جنيـــه		جنيـــه
مصروفات زراعية غير مباشرة	١٠٠٠	تكلفة رش مبيدات	٣٠٠٠
مصروفات تسويقيـــة	٥٥٠	تكلفة عمل آلى	١٥٠٠

والمطلوب : اعداد قائمة نتائج الأعمال للمحاصيل السابقة .

تمرين رقـــم (٣)

تقوم محطة بتربية وتسمين الدواجن وفيما يلى بيانات هذه المحطة عن الفترة من أول محرم ١٤٠٥ الى آخر جماد ثانى ١٤٠٥ من واقع دفاترها المالية :

دواجن أول الفترة ٣٠٠ دجاجة تكلفتها ٧٥ ألف ريال .

دواجن آخر الفترة ٥٠٠ دجاجة تكلفتها ١٥٠ ألف ريال .

مشتريات خلال الفترة ٣٠٠٠ دجاجة تكلفتها ٦٠٠ ألف ريال .

مبيعات خلال التفرة ٤٠٠٠ دجاجة بسعر ٣ ريال للوحدة .

مبيعات بيض ٨٠٠ ألف ريال .

مسحوبات بيض للاستهلاك المنزلى ٢٠ ألف ريال .
أجور عمال المحطة ٥٠٠ ـ مهايا المشرفين ٨٠٠
اضاءة ومياه ٣٠٠ ـ تدفئة ٦٠٠ ـ
أدوية ونفقات علاج ٢٠٠ ـ علائق للدواجن ١٠٠٠
ايجار ١٥٠ ـ مصروفات تسويقية ٢٠٠ ألف ريال .

والمطلوب :

تصوير قائمة تكاليف محطة الدواجن عن الفترة .

تمرين رقـــم (٤)

فيما يلى بعض البيانـات التى ظهرت بميزان المراجعة لأحد المشروعات الزراعية عن مصحول القطن للسنة المنتهية فى أول صفر ١٤٠٦ :
زراعات قائمة أول المدة ٢٠٠٠٠ ريال زراعات قائمة آخر المدة ١٠٠٠٠ ريال

محصـول قطن بالمخـازن أول المدة ٢٠٠٠٠ ريال قطن بالمخازن آخر المدة ٦٠٠٠٠ ريال
ايجار أراضى ٥٠٠٠٠ مصروفات زراعية غير مباشرة ٨٠٠٠٠
أجور عمال زراعيين ٤٠٠٠٠ مصروفات بيع وتوزيع ٦٠٠٠
مصروفات آلات زراعية ٦٠٠٠٠ أموال أميرية ٨٠٠٠
مبيعات أقطان ٥٠٠٠٠٠

والمطلـــوب :

تصوير حساب محصول القطن وحساب مخازن محصول القطن وحساب مبيعات محصول القطن عن السنة المنتهية فى آخر محرم ١٤٠٦ .

تمرين رقـــم (٥)

كان رصيد حسـاب مواشى التسمين عند أحد المزراعين فى أول العام ٥٠٠٠ ألف ريال ويمثل تكاليف مائة ألف رأس من الماشية ، وقد بلغت مشترياته أثناء العام ١٢٥٠ ألف ريال وتمثل ثمن ٢٠ ألف رأسا ، وقد كانت مصروفات هذه الفترة حسب الآتى : ـ

علف ٤٠٠٠ ألف ريال ـ مصروفات علاج ١٠٠ ـ أجور كلافين ٢٠٠ أجـر الـطبيب البيطرى ٦٠ ـ ايجـار ١٠٠ ـ مصروفات غير مباشرة أخرى ٢٨٠ ـ مصروفات بيعية ١٠٠

ونفق من المواشى خلال العام خمسون رأسا قدرت بمبلغ ٤٠٠٠ ريال وولد أثناء العام ثلاثون رأسا ، وتم بيع ٦٠ ألف رأسا بمبلغ ٤٨٠٠ ألف ريال .

فاذا علم أن المنتجات العارضة هى سماد بمبلغ ٨٠ ألف ريال وشغل للغير قيمته ١٦٠ ألف ريال .

والمطلـــوب :

فتح الحسابات اللازمة لاثبات العمليات السابقة .

تمرين رقـــم (٦)

يمتلك أحد المزارعين قطعة أرض مساحتها ثمانون فدانا وتستغل فى زراعة الموز والعنب ، منها ثلاثون فدانا للموز والباقى للعنب .

وقـد ظهرت الأرصدة الآتية فى ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر هذا المشروع فى آخر ذى الحجة ١٤٠٥ (الوحدة ألف ريال)

حديقـة المـوز ٣٥٠٠ ـ حديقة العنب ٧٠٠٠ ـ مصروفات زراعة الموز خلال العــام ٣٠٠٠ ـ مصروفــات زراعـة العنب خلال العـام ٣٠٠٠ ـ مصروفات زراعة موز جديدة ٣٠٠٠ ـ ضرائب أطيان ٣٠٠ ـ مرتبات وأجور زراعية ٦٠٠ ـ مكافأة خبير زراعة العنب ٢٠٠ ـ مبيعات الموز ١٦٠٠٠ ـ مبيعات محاصيل عارضة ١٨٠٠

فاذا علمت أن المشروع بدأ فى انشاء الحديقة منذ عام ١٤٠٢ هـ وأن الموز يعيش أربع سنوات ويعطى ثمارا ابتداء من السنة الثانية ، وأن أشجار العنب تعيش عشر سنوات وتعطى ثمارا ابتداء من السنة الخامسة .

والمطلـــوب :

قياس تكاليف كل من الموز والعنب وقياس الأرباح الناتجة من الاستغلال الزراعى خلال العام المنتهى فى آخر ذى الحجة ١٤٠٥ .

الفصل الثامن

محاسبة التكاليف الفعليـة في ظل اندماج وانفصال الدفاتـر

حالة رقم (١)

أولا - المطلوب بيان نوع النفقات التالية لأغراض قياس التكاليف :

(١) تلف مواد بسبب الحريق	(٢) تلف مواد غير عادى
(٣) تلف مواد أولية مسموح به	(٤) مواد أولية مسروقة
(٥) ايجـــار	(٦) مواد أولية مسروقـــة
(٧) عجز مسموح به فى المواد	(٨) تليفـــون
(٩) مواد خام منصرفة للتشغيل	(١٠) اعـــلان

ثانيا - المطلوب بيان أسلوب التكاليف التى يلزم اتباعه لتحقيق الأغراض الآتيـة :

(١) الرقابة الداخلية	(٢) الرقابة الخارجيـــة
(٣) التخطيط والتسعيـــر	(٤) خدمة المحاسبـــة الماليـــة

أولا - (١) خسائـر	(٢) خسائر	(٣) تكلفـــة
(٤) تكلفة	(٥) مصـــروف	(٦) خسائـــر
(٧) تكلفـة	(٨) مصـــروف	(٩) تكلفـــة

ثانيا - (١) التكاليف النمطية (المعيارية)

(٢) الـتكـــاليف الـوحـــدة (٣) التكـــاليف التقـــديريـــة

(٤) التكاليف الفعليـــة (التاريخية)

حالة رقم (٢)

المطلوب تبويب الصناعات الآتية تحت احدى نظم التكاليف المعروفة :

(١) صناعة الطوب (٢) صناعة الأوانى الزجاجية
(٣) صناعة المنسوجات (٤) اصلاحات السيارات
(٥) صناعة المواد الكيماوية (٦) صناعة الأثـــاث
(٧) مشروعات التخزيـــن (٨)صناعة الآلات الهندسية
(٩) استخراج البترول (١٠)بناء الكبـــارى
(١١) صناعة الأسمنـــت (١٢) صناعة البويـــات
(١٣) رصـــف الطـــرق (١٤) صناعة الأغذية المحفوظة
(١٥) المطابـــع (١٦) صناعة الـــورق
(١٧) صناعة الملابس الجاهزة (١٨) صناعة الغـــزل
(١٩) صناعة المياه الغازيـة (٢٠) صناعــة النقـــل

---

(١) نظام تكاليف وحدة المنتج (٢) تكاليف وحدة المنتج
(٣) تكاليف مراحل الانتاج (٤) تكاليف أوامر الانتـــاج
(٥) تكالي مراحل الانتاج (٦) تكاليف أوامر الانتاج
(٧) تكاليف وحدة المنتج (٨) تكاليف مراحل الانتاج
(٩) تكالي مراحل الانتاج (١٠) تكاليف العقـــود
(١١) تكاليف وحدة المنتج (١٢) تكاليف مراحل الانتاج
(١٣) تكاليف العقود (١٤) تكاليف وحدةالمنتج
(١٥) تكالي أوامر الانتاج (١٦) تكاليف مراحل الانتاج
(١٧) تكاليف مراحل الانتاج (١٨) تكاليف مراحل الانتـاج
(١٩) تكاليف وحدة المنتـــج (٢٠) تكاليف وحدة المنتـــج

حالة رقم (٣)

فيما يلى البيانات المستخرجة من مؤسسة جمجوم الصناعية عن شهر شعبان ١٤٠٥ بالريالات :

	رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة
مواد خـــام	٣٢٠٠٠	٢٧٠٠٠
انتاج تحت التشغيل	٩٠٠٠٠	٦١٠٠٠
بضاعة تامة الصنع	٤٣٠٠٠	٥٢٠٠٠

(١) مـــــواد :

أ ـ بلغت المشتريات الآجلة خلال الشهر ١٧٥٠٠٠ ريال ومصاريف نقل المشتريات ١٠٠٠ ريال دفعت نقدا ومردودات المشتريات ٢٠٠٠ ريال .

ب ـ بلغت قيمة المواد المنصرفة للتشغيل ١٧٦٠٠٠ ريال منها مواد مباشرة ١٢٥٠٠٠ ريال ومواد صناعية غير مباشرة ٢٥٠٠٠ ريال ومواد تسويقية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ومواد ادارية ٦٠٠٠ ريال .

(٢) الأجـــور :

أ ـ بلغت الأجـور المستحقـة للعـاملين ١٨٠٠٠٠ ريـال والاستقطاعات المختلفة ١٥٠٠٠ ريال .

ب ـ تحليل الأجور كما يلى : ١٤٠٠٠٠ أجور مباشرة وأجور صناعية غير مباشرة ٢٥٠٠٠ وأجور تسويقية غير مباشرة ١١٠٠٠ والباقى أجور ادارية .

(٣) الخدمات الأخرى (دفعت بشيكات) :
الخدمات الانتاجية غير المباشرة ١٣٠٠٠٠ والخدمات التسويقية غير المباشرة ١٧٠٠٠ ، والخدمات الادارية ١٤٠٠٠ ريال .

(٤) الجـــــرد :
وجد عجز غير مسموح به فى مخازن المواد قيمته ٣٠٠٠ ريال .

(٥) المبيعـــات :
بلغت قيمة المبيعات خلال الشهر ٧٢٠٠٠٠ ريال (نقدا وبشيكات)

والمطلوب :
تصوير حسابات مراقبة التكاليف وحساب الارباح والخسائر فى ظل طريقة اندماج الدفاتـــر .

دفتـــر الاستـــاذ العـــام
ح / مراقبـــة المـــواد

٣٢٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٨	٢٠٠٠	من ح / الموردين
١٧٥٠٠٠	الى ح / الموردين	١٧٦٠٠٠	من مذكورين
١٠٠٠	الى ح / الصندوق	٣٠٠٠	من ح / أ . خ
		٢٧٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
٢٠٨٠٠٠		٢٠٨٠٠٠	

ح / مراقبة الأجــــور

١٩٥٠٠٠	الى مذكوريـن	١٤٠٠٠٠	من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيــل
		٢٥٠٠٠	من ح / مراقبة ت ص ع م .
		١١٠٠٠	من ح / مراقبة التكاليف التسويقية
		١٩٠٠٠	من ح / مراقبة تكاليف ادارية
١٩٥٠٠٠		١٩٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	١٨٠٠٠٠	من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل .
٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٣٠٠٠٠	الى ح / البنـــك		
١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠	

ح / مراقبة الأنتاج تحــت التشغيـــــل

٩٠٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٨	٤٧٤٠٠٠	من ح / مراقبة بضاعة تامة الصنع
١٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٦١٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
١٤٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٨٠٠٠٠	الى ح / مراقبة ت ص ع م		
٥٣٥٠٠٠		٥٣٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

٢٠٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٤٨٠٠	من ح / المتاجرة
١١٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٧٠٠٠	الى ح / البنك		
٤٨٠٠٠		٤٨٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الأدارية غير المباشرة

٦٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٣٩٠٠٠	من ح / أ . خ
١٩٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٤٠٠٠	الى ح / البنك		
٣٩٠٠٠		٣٩٠٠٠	

ح / مراقبة بضاعة تامة الصنع
تكاليف الصناعية غير المباشرة

٤٣٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٨	٤٦٥٠٠٠	من ح / المتاجرة
٤٧٤٠٠٠	الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل	٥٢٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
٣٣٧٠٠٠		٣٣٧٠٠٠	

ح / المبيعـــــات

٧٢٠٠٠٠	الى ح / المتاجرة	٧٢٠٠٠٠	من مذكوريـــن

ح / المتاجـــرة

٤٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة بضاعة تامة الصنع	٧٢٠٠٠٠	من ح / المبيعات
٤٨٠٠٠	الى ح / مراقبة تكاليف تسويقية		
٢٠٧٠٠٠	الى ح / أ . خ		
٧٢٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠	

ح / الأربـــاح والخسائـــر

٣٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٢٠٧٠٠٠	من ح / المتاجرة
٣٩٠٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف الادارية		
١٦٥٠٠٠	رصيد مرحل		
٢٠٧٠٠٠		٢٠٧٠٠٠	

حالة رقم (٤)

تستخدم مصانع الرخام والألومنيوم السعودية دفاتر مستقلة لاثبات حسابات التكاليف ، وفيما يلى ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر أستاذ التكاليف بتاريخ ١ / ٣ / ١٤٠٦ :

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مراقبة مخازن المواد	٣٦٠٠٠	
مراقبة الانتاج تحت التشغيل	٧٩٠٠٠	
مراقبة مخازن الانتاج التام	٦٥٠٠٠	
مراقبة أستاذ التكاليف		١٨٠٠٠٠

وقد تجمعت البيانات التالية عن عمليات الشهر :

١ ـ مواد مشتراه نقدا ٢٣٠٠٠٠ ريال

٢ ـ مواد منصرفة من المخازن تحليلها كما يلى :

مواد مباشرة ١٢٠٠٠٠ مواد صناعية غير مباشرة ٦٥٠٠٠

مواد تسويقية ١٥٠٠٠٠ مواد ادارية ١٠٠٠٠

٣ ـ الأجور والمرتبات عن الشهر ٣٠٠٠٠٠ ريال وتبلغ الاستقطاعات منها ٤٢٠٠٠ ريال ، وتحليل الأجور كما يلى :

أجور مباشرة ١٣٠٠٠٠ أجور صناعية غير مباشرة ٨٠٠٠٠

أجور تسويقية ٦٠٠٠٠ أجور ادارية ٣٠٠٠٠

٤ ـ بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة (خلاف ماتقدم) ٨٠٠٠٠ ريال واهلاك الآلات عن الشهر ٤٠٠٠٠ ريال .

٥ ـ تحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة للانتاج بمعدل ٢٠٠ ٪ من الأجور المباشرة .

٦ـ بلغت تكلفة الانتاج التام خلال الشهر ٤٨٣٠٠٠ ريال وتكلفة الانتاج التام المباع ٤٥٠٠٠٠ ريال والمبيعات ٦٠٠٠٠٠ ريال

٧ـ بلغت التكاليف التسويقية الأخرى ٢٠٠٠٠ ريال والتكاليف الادارية الأخرى ١٥٠٠٠٠ ريال .

والمطلوب : تصوير حسابات المراقبة المختلفة بدفتر أستاذ التكاليف لاثبات العمليات السابقة مع اعداد ميزان المراجعة فى ٣٠ ربيع أول ١٤٠٦ .

ح / مراقبة مخــازن المــــواد

٣٦٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٣	١٢٠ ر ٠٠٠	من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل
٢٣٠٠٠٠	الى ح / م . أ . ت	٩٠ ر ٠٠٠	من مذكوريـــــن
		٥٦ ر ٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٣
٢٦٦٠٠٠		٢٦٦ ر ٠٠٠	

ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيـــــــل

٧٩٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٣	٤٨٣٠٠٠	من ح / مراقبة مخازن الانتاج التـــام
١٢٠٠٠٠	الى ح / مراقبـــة مخازن المـــواد	١٠٦٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٣
١٣٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٢٦٠٠٠٠	الى ح / التكاليف الصناعية الاضافية		
٥٨٩٠٠٠		٥٨٩٠٠٠	

ح / مراقبة مخـــازن الانتاج التـــام

٦٥٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٣	٤٥٠٠٠٠	من ح / مراقبة المبيعات
٤٨٣٠٠٠	الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل	٩٨٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٣
٥٤٨٠٠٠		٥٤٨٠٠٠	

ح / مراقبة استاذ التكاليف (م . أ . ت)

٦٠٠٠٠٠	الى ح / المبيعات	١٨٠٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٣
٢٦٠٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٣	٢٣٠٠٠٠	من ح / مراقبة مخازن المواد ٣٠ / ٣
		٣٠٠٠٠٠	من ح / مراقبة الأجور
		٨٠٠٠٠	من ح / مراقبة ت ص ع م
		٤٠٠٠٠	من ح / اهلاك الآلات
		٢٠٠٠٠	من ح / تكاليف تسويقية
		٩٠٠٠	من ح / تكاليف ادارية
		١٠٠٠	من ح / أ . خ . ت
٨٦٠٠٠٠		٨٦٠٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد	٢٦٠٠٠٠	من ح / التكاليف الصناعية الاضافية
٨٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	٥٠٠٠	من ح / أ . خ . ت
٨٠٠٠٠	الى ح / م . أ . ت		
٤٠٠٠٠	الى ح / اهلاك الآلات		
٢٦٥٠٠٠		٢٦٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

١٥٠٠٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد	٩٥٠٠٠	من ح / مراقبة المبيعات
٦٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٢٠٠٠٠	الى ح / م . أ . ت		
٩٥٠٠٠		٩٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الأدارية

١٠٠٠٠	الى ح / مراقبة مخازن المواد	٤٩٠٠٠	من ح / أ . خ . ت
٣٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٩٠٠٠	الى ح / م . أ . ت		
٤٩٠٠٠		٤٩٠٠٠	

ح / مراقبة الأجور

٣٠٠ ر ٠٠٠	الى ح / م . أ . ت	٣٠٠ ر ٠٠٠	من مذكورين

ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية

٢٦٠ ر ٠٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢٦٠ ر ٠٠٠	من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل .

ح / المبيعـــات

٦٠٠ر٠٠٠	الى ح / مراقبة المبيعات	٦٠٠ر٠٠٠	من ح / م . أ . ت

ح / مراقبة المبيعـــات

٤٥٠ر٠٠٠	الى ح / مراقبة مخازن الانتاج التام	٦٠٠ر٠٠٠	من ح / المبيعات
٩٥ر٠٠٠	الى ح / مراقبة التكاليف التسويقية		
٥٥ر٠٠٠	الى ح / أ . خ . ت		
٦٠٠ر٠٠٠		٦٠٠ر٠٠٠	

ميـــزان المراجعـــة فى ٣٠ / ٣

بيـــــان	أرصـــدة مدينــة	أرصـــدة دائنـــة
مراقبـة مخازن المـــواد	٥٦٠٠٠	
مراقبة الانتاج تحت التشغيل	١٠٦٠٠٠	
مراقبة الانتـاج التـام	٩٨٠٠٠	
مراقبـة استاذ التكاليـف		٢٦٠٠٠٠
	٢٦٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠

حالة رقم (٥)

أظهرت دفاتر التكاليف أرباحا قدرها ٨٢٥٠٠ ريال ، بينما أظهر حساب الأرباح والخسائر بالدفاتر المالية ربحا قدره ٦٨٤٠٠ ريال ، من واقع أرصدة الحسابات بالدفاتر تبين مايلى : -

مخصص ديون مشكوك فيها	٤٠٠٠
مخصص زكـــــاه	٣٢٠٠
ديون معدومـــــة	٨٠٠
غرامـــات	٧٠٠
تبرعـــات	٦٠٠٠
تعويضات	١٢٠٠
أرباح بيع أصول ثابتة	١٥٠٠
ايراد استثمارات مالية	٥٠٠
ايراد عقـــارات	٤٠٠
فوائد سنـــدات	٩٠٠
اهـلاك شهرة محـــل	١١٠٠

نقص قيمة المخزون من الانتاج التام بالدفاتر المالية ١٠٠٠

والمطلـــوب :

اعداد قائمة توفيق بين صافى الربح فى الحسابات المالية والتكاليف .

قائمـــة توفيـــق (تسوية) الأربـــاح

الأرباح طبقا لدفاتر التكاليف	٨٢٥٠٠ ريـال
يضاف : العناصر التى تؤدى الى زيادة الأرباح المالية عن أرباح التكاليف	
ـ تعويضات	١٢٠٠
ـ أرباح بيع أصول ثابتـة	١٥٠٠
ـ ايراد استثمارات مالية	٥٠٠
ـ ايراد عقارات	٤٠٠
	٣٦٠٠٠
يطرح : العناصر التى تؤدى الى نقص الأرباح المالية عن ارباح التكاليف	
ـ مخصص ديون مشكوك فيها	٤٠٠٠
ـ مخصص زكـــاه	٣٢٠٠
ـ ديون معدومة	٨٠٠
غرامـــات	٧٠٠
تبرعـــات	٦٠٠٠
ـ نقص قيمة مخزون الانتاج التام	١٠٠٠
ـ فوائد سنـــدات	٩٠٠
ـ اهـلاك شهرة محـــل	١١٠٠
	١٧٧٠٠
الأرباح طبقا للدفاتـــر المالية	٦٨٤٠٠

تمرين يلى البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الفامدى الصناعية والتى تجرى علـى استخراج نتيجة أعمالها شهريا ، واليك البيانات الخاصة بشهر صفر ١٤٠٥ بالريالات :

	رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة
مواد خام	٨٢٠٠	١٠٨٠٠
انتاج تحت التشغيل	٣٦٣٠٠	١٨١٠٠
انتـاج تـام	٧٤٠٠	١١٨٠٠

(١) مـــواد :

أ - بلغت المشتريات الآجلة خلال الشهر ٢٤٠٠٠ ريال والمشتريات النقدية ٢٣٠٠٠ ريال ، ومصـاريف نقـل المشتريات ١٨٠٠ ريال ومردودات المشتريات ١٢٠٠ ريال دفعت نقدا .

ب - بلغت قيمة المواد المنصرفة للتشغيل مايلى :

مواد مباشرة ٢٣٠٠٠ - مواد صناعية غير مباشرة ٩٨٠٠ مواد تسويقية غير مباشرة ٨٢٠٠ - مواد ادارية غير مباشرة ٣٠٠٠

(٢) الأجـــور

أ - اجمالى الأجور عن الشهر ٦٧٠٠٠ ريال منها استقطاعات مختلفة ٢٠٠٠ ريال ، وتوزيع الأجور الاجمالية كالآتى :

أجور تسويقية غير مباشرة ٩٠٠٠ - أجور ادارية غير مباشرة ١٢٠٠٠

ب - تفصيلى بيان الاستقطاعات :

١٥٠٠ أدخار - ٥٠٠ زكاه دفعت بشيكات

(٣) الخدمات الأخرى (دفعت نقدا)

الخدمات الصناعية غير المباشرة ٢٢٠٠٠ - الأجور التسويقية غير المباشرة ١٦٠٠٠ - الخدمات الادارية والتمويلية ٧٠٠٠

(٤) **تكلفة الانتاج**

أ - بلغت تكلفة الانتاج التام خلال الشهر ١٢٠٠٠٠ ريال

ب - بلغت تكلفة انتاج البضاعة المباعة ١١٥٠٠٠ ريال

(٥) **المبيعـــات**

بلغت قيمة المبيعات خلال الشهر ١٨٠٠٠٠ ريال نقدا

(٦) **الجـــرد**

أ - وجـد عجـز فى حدود المسمـوح به فى مخازن المواد الأولية قيمته ١٠٠٠ ريال .

ب - وجـد عجـز غير مسموح به عند وجود البضاعة التامة قيمتها ٦٠٠ ريال .

والمطلـوب :

أولا - اجراء قيود اليومية للعمليات السابقة فى ظل اندماج الدفاتر .

ثانيا - تصوير حسابات المراقبة المختلفة .

ثالثـا - تصـوير حساب تكلفة المبيعات وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٢ / ١٤٠٥ .

تمرين رقـم (٢)

تقوم احدى الشركات الصناعية بانتاج سلعة واحدة ، وفيما يلى البيانات المتعلقة بالانتاج والمبيعات خلال السنة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤

أرصدة أول المـــدة

مواد ٦٠٠٠ - منتجات تحت التشغيل ١٢٠٠٠ - منتجات تامة ١٨٠٠٠ ريال .

أرصدة اخـر المـــده

مواد ٨٠٠٠ ـ منتجات تحت التشغيل ١٦٠٠٠ ـ منتجات تامة ٢٤٠٠٠ ريال .

مشتريات مواد : ٣١٠٠٠ ريال .

تحليل مواد منصرفــة :

مباشرة ٢٠٠٠٠ ـ صناعية غير مباشرة ٤٠٠٠ ـ تسويقية ٣٠٠٠ ـ ادارية ٢٠٠٠

تحليل الأجور : بلغت الأجور المدفوعة ٤٢٠٠٠ ـ تحليلهب كالآتى :

مباشرة ٣٠٠٠٠ ـ صناعية غير مباشرة ٥٠٠٠ ـ تسويقية ٤٠٠٠ ـ ادارية ٣٠٠٠

تكاليف أخرى :

تكاليف صناعية غير مباشرة أخرى ٣٥٠٠ ـ تكاليف تسويقية أخرى ٧٢٠٠

عناصر نفقات أخرى :

تبرعات ١٠٠ ـ ديون معدومة ١٥٠ ـ مخصصات ضرائب ١٨٠ ـ استهلاك الشهرة ١٢٠ ـ خسائر بيع أثاث ٥٠

معدلات التحميـــل :

٤٠ ٪ من الأجور المباشرة لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة .

١٥ ٪ من المبيعات لتحميل التكاليف التسويقية .

بيانـــات أخـــرى :

المبيعات ١٠٠٠٠ ـ ٤٠٠ تعويضات ـ ١٥٠ ايراد أوراق مالية

والمطلــوب : تصـوير حسابات المراقبة باستخدام طريقة اندماج الدفاتر وطريقة انفصال الدفاتر مع توفيق صافى الأرباح بين الدفاتر المالية ودفاتر التكاليف .

الفصل التاســـع

محاسبة تكاليف أوامر الانتــاج

حالة رقم (١)

فيما يلى البيانـات الخـاصـة بالأوامـر التى تقوم شركة النهضة الصناعية بتنفيذها لحساب العملاء (المبالغ بالريالات)

أولا ـ أوامر تامة أول الفترة

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	تكاليف صناعية غير مباشرة
٥٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

ثانيا ـ أوامر تحت التشغيل أول الفترة

٥٠١	٢٠٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠
٥٠٢	٢٥٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠

ثالثا ـ تكاليف اثناء الفترة

٥٠١	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠ ٪ من الأجور المباشر
٥٠٢	—	٣٠٠	,,
٥٠٣	١٠٠٠	٦٠٠	,,
٥٠٤	١٢٠٠	٨٠٠	,,

رابعا ـ حالة الأوامر آخــر المدة

أوامر تامة	القيمة التعاقديــة	ملاحظـــات
٥٠٠	١١٠٠٠	سلــم للعميــل
٥٠١	٦٠٠٠	سلــم للعميــل
٥٠٢	——	باقى بالمخــزن
٥٠٣	——	,, ,,

خامسا ـ تكاليف صناعية فعلية أخرى خلال الفترة

مواد غير مباشرة ٦٠٠ ـ أجور غير مباشرة ٩٥٠ ـ خدمات صناعية غير مباشرة ٢٥٠ ـ استهلاك آلات المصنع ٢٠٠

سادسا ـ بيانات أخرى

تحمل تكاليف التسويق بمعدل ٥ ٪ من قيمة المبيعات فى حين وجدت تكاليف التسويق الفعلية ٩٠٠ ـ التكاليف الادارية ٦٠٠

والمطلـــوب :

(١) تصوير بطاقات تكلفة كل أمر على حدة .

(٢) تصوير حسابات المراقبة اللازمة فى دفتر الاستاذ العام طبقا لنظام الاندماج .

(٣) تصوير قائمة تفصيلية لتكاليف أوامر الانتاج .

(٤) اعداد قائمة الدخل .

بطاقـــة تكلفـــة أمـر (٥٠٠)

بيـــان	مــواد	عمـــل	خدمات	جمـــلة
رصيـد ١ / ١ (تام)	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٩٠٠٠

بطاقـــة تكلفـــة أمر (٥٠١)

بيـــان	مـــواد	عمـــل	خدمـــات	جملـــة
رصيد ١ / ١	٢٠٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠٠
خلال الفترة	٥٠٠	٤٠٠	٤٠٠	١٣٠٠
جملـــة	٢٥٠٠	١٩٠٠	١٩٠٠	٦٣٠٠

بطاقـــة تكلفـــة أمر (٥٠٢)

بيــــان	مــواد	عمــل	خدمــات	جملــة
رصيد ١ / ١	٢٥٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠	٦١٠٠
خلال الفترة	ــــ	٣٠٠	٣٠٠	٦٠٠
	٢٥٠٠	٢١٠٠	٢١٠٠	٦٧٠٠

بطاقـــة تكلفـــة أمر (٥٠٣)

بيــــان	مــواد	عمــل	خدمــات	جملــة
خلال الفترة (تام)	١٠٠٠	٦٠٠	٦٠٠	٢٢٠٠

بطاقـــة تكلفـــة أمر (٥٠٤)

بيــــان	مــواد	عمــل	خدمــات	جملــة
خلال الفترة	١٢٠٠	٨٠٠	٨٠٠	٢٨٠٠

ثانيا ـ دفتر الاستاذ

ح / مراقبة المـــواد

٣٣٠٠	الى ح / الموردين	٢٧٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل
		٦٠٠	من ح / ت ص غ م
٣٣٠٠		٣٣٠٠	

ح / مراقبة الأجـــــور

٣٠٥٠	الى مذكوريــن	٢١٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل
		٩٥٠	من ح / ت ص ع م
٣٠٥٠		٣٠٥٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٦٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٢١٠٠	من ح / ت ص اضافية
٩٥٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٢٥٠	الى ح / خدمات غير مباشرة		
٢٠٠	الى ح / استهلاك المصنع		
١٠٠	الى ح / أ . خ		
٢١٠٠		٢١٠٠	

ح / التكاليف الصناعية الاضافيـــة

٢١٠٠	الى ح / ت ص ع م	٢١٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل

ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل

١١١٠٠	رصيد منقول	١٥٢٠٠	من ح / مراقبة أوامر تامة
٢٧٠٠	الى ح / مراقبة المواد		
٢١٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	٢٨٠٠	رصيد مرحل
٢١٠٠	الى ح / ت ص اضافية		
١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	

ح / مراقبة أوامر تامة

٩٠٠٠	رصيد منقول	١٥٣٠٠	من ح / المتاجرة
١٥٢٠٠	الى ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل	٨٩٠٠	رصيد مرحل
٢٤٢٠٠		٢٤٢٠٠	

ح / مراقبة تكاليف تسويقية غير مباشرة

٩٠٠	الى ح / الصندوق	٨٥٠	من ح / تكاليف تسويقية اضافية
		٥٠	من ح / أ . خ .
٩٠٠		٩٠٠	

ح / التكاليف التسويقية الاضافية

٨٥٠	الى ح / ت تسويقية غ م	٨٥٠	من ح / المتاجرة

ح / مراقبة التكاليف الأداريـــة

٦٠٠	الى ح / الصندوق	٦٠٠	من ح / أ . خ

ح / المتاجـــرة

٨٥٠	الى ح / ت التسويقية	١٧٠٠٠	من ح / المبيعات
		١٥٣٠٠	الى ح / مراقبة أوامر تامة
٨٥٠	الى ح / أ . خ		
١٧٠٠٠		١٧٠٠٠	

ح / الأرباح والخسائـــر

٦٠٠	الى ح / التكاليف الادارية	١٠٠	من ح / ت ص ع م
٥٠	الى ح / ت تسويقية غ م	٨٥٠	من ح / المتاجرة
٣٠٠	الى رأس المـال		
٩٥٠	(صافى الربح)	٩٥٠	

قائمة تكاليف أوامر الانتـــاج

عن الفترة من ـــــ الى ـــــ

بيـــان	أمر (٥٠١)	أمر (٥٠٢)	أمر (٥٠٣)	أمر (٤٠٤)	المجمـــوع
	ريال				
مواد مباشرة	٥٠٠	ـــــ	١٠٠٠	١٢٠٠	٢٧٠٠
أجور مباشرة	٤٠٠	٣٠٠	٦٠٠	٨٠٠	٢١٠٠
التكلفة المباشرة	٩٠٠	٣٠٠	١٦٠٠	٢٠٠٠	٤٨٠٠
التكاليف الصناعية الاضافية	٤٠٠	٣٠٠	٦٠٠	٨٠٠	٢١٠٠
تكلفة الانتـاج خلال الفترة	١٣٠٠	٦٠٠	٢٢٠٠	٢٨٠٠	٦٩٠٠
+ أوامر تحت التشغيل أول الفترة	٥٠٠٠	٦١٠٠	ـــــ	ـــــ	١١١٠٠
	٦٣٠٠	٦٧٠٠	٢٢٠٠	٢٨٠٠	١٨٠٠٠
ـ أوامر تحت التشغيل آخـر الفتــرة	ـــــ	ـــــ	ـــــ	٢٨٠٠	٢٨٠٠
تكلفة أوامر تامة خلال الفترة	٦٣٠٠	٦٧٠٠	٢٢٠٠	ـــــ	١٥٢٠٠
+ أوامر تامة أول الفترة					٩٠٠٠
					٢٤٢٠٠
ـ أوامر تامة آخر الفترة					٨٩٠٠
					١٥٣٠٠

قائمة الدخـــل

عن الفترة من ــــ الى ــــ

		ريال
ايراد المبيعات		١٧٠٠٠
يطرح		
تكلفة انتاج أوامر مباعة	١٥٣٠٠	
تكاليف تسويقية اضافيـــة	٨٥٠	
تكلفة مبيعات أوامر تامة		١٦١٥٠
مجمل الربح		٨٥٠
يطرح		
التكاليف الادارية	٦٠٠	
فروق تحميل تكاليف تسويقية غ م	٥٠	
فروق تحميل تكاليف صناعية غ م	(١٠٠)	
		٥٥٠
صافى الربـــح		٣٠٠

حالة رقم (٢)

يتبع مصنع الاخلاص للسباكة والخراطة نظام أوامر الانتاج ، وفيما يلى البيانات المستخرجة من دفاتر التكاليف عن شهر شعبان ١٤٠٥ .

(١) أوامر تحت التشغيل أول الشهر

	مواد	عمل	مصروفات	اجمالى
الأمر رقم (٦٠١)	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الأمر رقم (٦٠٢)	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٠٠

(٢) المواد المنصرفة خلال الشهر

	(٦٠١)	(٦٠٢)	(٦٠٣)	(٦٠٤)	(٦٠٥)
(أ) مواد مباشرة	٤٠٠٠	١٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠

اجمالـــى

٦٥٠٠٠

(ب) بلغت تكلفة المواد غير المباشرة المنصرفة خلال الشهر ١٠٠٠٠ ريال وبلغ رصيد ح / مراقبة مخازن المواد فى ٣٠ / ٨ / ١٤٠٥ ـ ٣٠٠٠٠ ريال .

(٣) بلغت الأجور المستحقة عن الشهر ١٤٠٠٠٠ ريال منها ١٠٠٠٠ ريال استقطاعات وبتحليل الأجور تبين أنها كمايلى :

	(٦٠١)	(٦٠٢)	(٦٠٣)	(٦٠٤)	(٦٠٥)
(أ) أجور مباشرة	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

اجمالـــى

١٠٠٠٠٠

(ب) الأجور غير المباشرة ٤٠٠٠٠ ريال

(٤) تحمل التكاليف الاضافية على الأوامر بنسبة ٥٠ ٪ من تكلفة العمل المباشر .

(٥) بلغت المصروفات الصناعية غير المباشرة الأخرى خلال الشهر ١٢٠٠٠ ريال .

(٦) ترجع فروق التحميل ان وجدت الى ظروف غير عادية .

(٧) تمت الأوامر ٦٠١ ، ٦٠٢ ، ٦٠٣ ، ٦٠٤ خلال الشهر وبقى الأمر ٦٠٥ تحت التشغيل آخر الشهر .

(٨) تم تسليم الأوامر ٦٠١ ، ٦٠٢ ، ٦٠٣ الى العملاء خلال الشهر وبقى الأمر رقم ٦٠٤ فى مخازن الانتاج التام خلال الشهر ، وبلغت القيمة التعاقدية لهذه الأوامر ٢٥٠٠٠٠ ريال .

فاذا علمت أن تكاليف التسويق خلال الشهر بلغت ٢٠٠٠٠ ريال كما بلغت التكاليف الادارية ٢٥٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

أولا ـ اعداد بطاقة التكلفة الخاصة بكل أمر انتاج خلال الشهر .

ثانيا ـ تصوير حسابات المراقبة اللازمة وحساب الأرباح والخسائر .

أولا ـ بطاقات التكلفة

تكلفة أمر (٦٠١)

بيان	مواد	أجور	مصروفات	جملة
رصيد ١ / ٨	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
خلال الفترة	٤٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	١٩٠٠٠
	١٤٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٩٠٠٠

تكلفة أمــــر (٦٠٢)

بيــــان	مــواد	أجــور	مصروفات	جملــة
رصيد ١ / ٨	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٠٠
خلال الفترة	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٥٠٠	٣٥٥٠٠
	١٨٠٠٠	٢١٠٠٠	١٠٥٠٠	٤٩٥٠٠

تكلفة أمــــر (٦٠٣)

بيــــان	مــواد	أجــور	مصروفات	جملــة
خلال الفترة	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠	٥٧٥٠٠

تكلفة أمــــر (٦٠٤)

بيــــان	مــواد	أجــور	مصروفات	جملــة
خلال الفترة	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٠٠٠٠

تكلفة أمــــر (٦٠٥)

بيــــان	مــواد	أجــور	مصروفات	جملــة
خلال الشهــر (غير تــام)	٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٣٠٠٠

ثانيا ـ دفتر الاستاذ

ح / مراقبة المـــواد

١٠٥٠٠٠	الى ح / الموردين	١٠٠٠٠	من ح / مراقبة ت ص ع م
		٦٥٠٠٠	من ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل
		٣٠٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
١٠٥٠٠٠		١٠٥٠٠٠	

ح / مراقبة الأجـــور

١٤٠٠٠٠	الى مذكوريـــن	١٠٠٠٠٠	من ح / مراقبة أوامر تحت التشغيـــل
		٤٠٠٠٠	من ح / مراقبة ت ص ع م
١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

١٠٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٥٠٠٠٠	من ح / ت ص اضافية
٤٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	١٢٠٠٠	من ح / أ . خ
١٢٠٠٠	الى مذكوريـن		
٦٢٠٠٠		٦٢٠٠٠	

ح / التكاليف الصناعية الاضافيـــة

٥٠٠٠٠	الى ح / مراقبة ت ص ع م	٥٠٠٠٠	من ح / مراقبة أوامـر تحت التشغيل

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

٢٠٠٠٠	الى مذكوريـــن	٢٠٠٠٠	من ح / المتاجـرة

ح / مراقبة التكاليف الأدارية غير المباشـــرة

٢٥٠٠٠	الى مذكوريـــن	٢٥٠٠٠	من ح / أ . خ

ح / مراقبة أوامر انتاج تحت التشغيل

٥٤٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٨	٢٣٦٠٠٠	من ح / مراقبة أوامر تامة
٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٣٣٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
١٠٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٥٠٠٠٠	الى ح / ت ص اضافية		
٢٦٩٠٠٠		٢٦٩٠٠٠	

ح / مراقبة أوامر انتاج تامـــة

٢٣٦٠٠٠	الى ح / مراقبة أوامر	١٦٦٠٠٠	من ح / المتاجرة
		٧٠٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
٢٣٦٠٠٠		٢٣٦٠٠٠	

ح / المتاجـــرة

١٦٦٠٠٠	الى ح / مراقبة أوامر تامة	٢٥٠٠٠٠	من ح / المبيعـات
		٢٠٠٠٠	الى ح / ت تسويقية غ م
٦٤٠٠٠		الى ح / أ . خ	
٢٥٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	

ح / الأربـــاح والخسائـــر

٢٥٠٠٠	الى ح / تكاليف ادارية	٦٤٠٠٠	من ح / المتاجرة
١٢٠٠٠	غ م الى ح / مراقبة ت ص ع م		
٢٧٠٠٠	الى ح / رأس المـــال		
	(صافى الربح)		
٦٤٠٠٠		٦٤٠٠٠	

تمـرين رقم (١)

فيما يلى بعض البيانات الخاصة بأوامر الانتاج خلال شهر صفر ١٤٠٥ بشركة الفتح الاسلامى :

١ ـ رصيد المواد المباشرة فى المخازن فى ١ / ٢ ــ ١٠٠٠٠ ريال

٢ ـ رصيد المواد المباشرة فى المخازن فى ٣٠ / ٢ ــ ١٢٠٠٠

٣ ـ الأوامر تحت التشغيل أول الشهــر

رقم الأمر	مواد	أجــور	مصروفــات	الجمـلة
٣١١	٢٠٠٠	١٥٠٠	٩٠٠	٤٤٠٠
٣١٢	٢٥٠٠	٢٠٠٠	١٢٠٠	٥٧٠٠
٣١٣	٢٦٠٠	٢٥٠٠	١٥٠٠	٦٦٠٠

٤ ـ تكلفة الأوامر خلال الشهــر

رقم الأمر	مواد	أجـور	مصروفـــات
٣١١	٣٥٠٠	٢٥٠٠	٦٠ ٪ من الأجور المباشرة
٣١٢	١٦٠٠	١٠٠٠	
٣١٣	٥٠٠٠	٣٠٠٠	
٣١٤	١٨٠٠	١٥٠٠	
٣١٥	٢٠٠٠	١٥٠٠	
٣١٦	٢٤٠٠	٢٠٠٠	

٥ ـ المصروفات الصناعية غير المباشرة ٧٢٠٠ ريال

٦ ـ تمت الأوامر أرقام ٣١١ ، ١٣٢ ، ٣١٣ ، ٣١٤

٧ ـ بيعت الأوامر أراقام ٣١٢ ، ٣١٤ بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

والمطلــوب :

تصوير حسابات المراقبة اللازمة وإعداد قائمة تكاليف أوامر الانتاج خلال الشهر .

تمـرين رقم (٢)

تتبع شركة الصحابة ببريدة نظام أوامر الانتاج ، وقد استخرجت البيانات الآتية عن فترة ربع السنة المنتهية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٤

(١) تكلفة أوامر الانتاج غير التامة فى ١ / ١٠ بالريالات

	أمر انتاج رقم (١١)	أمر انتاج رقم (١٢)
تكلفة مواد مباشرة	١٥٠٠٠	١٢٩٠٠
أجور مباشـــــرة	٦٠٠٠	٥٤٠٠
تكاليف صناعية أجرى	٣٠٠٠	٢٧٠٠

(٢) تكلفة أوامر الانتاج التى أجرى عليها التشغيل خلال الفترة فى مركزى الانتاج س ، ص

	تكلفة مواد مباشرة		أجور مباشـــــرة	
أمر رقم	مركز س	مركز ص	مركز س	مركز ص
١١	—	—	٧٢٠٠	٤٨٠٠
١٢	٣٠٠٠	١٨٠٠	١٩٨٠٠	٢١٢٠٠
١٣	٦٦٠٠	٢٤٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠
١٤	٩٠٠٠	٤٢٠٠	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠

(٣) تحمـل أوامـر الانتـاج بالمصروفـات الصنـاعية الأخـرى باستخدام معـدلات تحميلية تقـديرية كما يلى : فى المـركز (س) ٦٠ ٪ من الأجور المباشرة وفى المركز (ص) ٤٠ ٪ من الأجور المباشرة .

(٤) بلغت التكـاليف الصنـاعية غير المباشرة مايلى : ٣٣١٥٠ فى مركز (س) و ٢٢٥٠٠ فى مركز (ص)

(٥) تم انتاج الأوامر أرقام ١١ ، ١٢ ، ١٤ ولايزال الأمر ١٣ تحت التشغيل فى نهاية الفترة .

والمطلوب :

أولا ـ تصوير قائمة تكـاليف تفصيلية تبين تكلفة كل أمر باستخدام معدلات التحميل التقديرية ثم بيان التسوية اللازمة للوصول الى التكلفة الفعلية لكل أمر

ثانيا ـ تصوير حساب مراقبة أوامر انتاج تحت التشغيل .

الفصل العاشـــر
محاسبة تكاليف المقاولات

حالة رقم (١)

فيما يلى بيانات التكاليف المستخرجة عن عمليات بناء جسر العروبة الذى تقـوم به الشركـة العـربية السعـودية للمقـاولات عن السنـة المنتهية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ (الوحدة ألف ريال) .

أولا : أرصدة أول المدة فى ١ / ١ / ١٤٠٥ هـ :

أعمال تحت التنفيذ ٨٥ مواد أولية بالمواقع ٢٣٠
آلات بالمواقع ٢٥٠٠ أوناش بالمواقع ١٤٠٠
أجور مقدمة ٢٥ مصروفات مستحقة ٤٠
مقاولات من الباطن مستحقة ١٦

ثانيا : عمليات تمت خلال العام :

مواد مشتراه خصيصا للمقاولة ١٢٠٠ آلات مشتراه فى ١ / ٧ ٦٠٠
مواد منصرفة من المخازن للمقاولة ٣٠٠ مواد محولة الى مقاولة أخرى ١٣٠
أجور نقدية مدفوعة ١٥٠٠ مصروفات متنوعة ١٨٥٠
أدوات صغيرة مرسلة ٢٠٠ مقاولات من الباطن مدفوعة ٢٠٠٠
تكلفـة العمـل ةالتـام (غير المعتمـدة) ٨٠ متحصـلات نقدية من وزارة المواصلات ٦٠٠٠

ثالثا : عند الجرد فى آخر العام تبين مايلى :

قيمة المواد بالمواقع ٢١٤ أجور مستحقة ٦٠
مقاولات من الباطن مستحقة ٣٠٠ قدرت الأدوات الصغيرة بمبلغ ١٢٠

فاذا علمت أن :

١ - تستهلك الآلات بمعدل ٢٠ ٪ والأوناش بمعدل ١٥ ٪ سنويا .

٢ - تقوم الوزارة بسداد ٧٥ ٪ من قيمة المستخلصات (شهادات المهندس) .

٣ - الجزء الذى تم من العقد دعا الشركة الى احتساب أرباح عنه بنسبة ٨٠ ٪ من الربح المحقق .

والمطلـوب :

١) تصويرح / مقاولة الجسر عن السنة المنتهية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ .

٢) بيان مايظهر فى الميزانية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ من الحسابات المذكورة .

ح / العقد (بناء جسر العروبة)

الف ريال

٨٥		أعمال تحت التنفيذ		
	٢٣٠	مواد أولية بالموقع		
	١٢٠٠	مواد مشتراه		
	٣٠٠	مواد منصرفة من المخازن		
	١٧٣٠			
		يطرح		
		١٣٠ مواد محولة الى مقاولة أخرى		
		٢١٤ مواد آخر الفترة		
	٣٤٤			
١٣٨٦				
	٢٥	أجور مقدمة أول الفترة		
	١٥٠٠	أجور مدفوعة		
	٦٠	أجور مستحقة آخر الفترة		
١٥٨٥				

	٢٠٠٠	مقاولات من لباطن مدفـــوعة		
	٣٠٠	مقاولات مستحقة آخرالفترة		
	٢٣٠٠			
	١٦	مقاولات مستحقة أول الفترة		
٢٢٨٤				
	٥٦٠	اهلاك آلات		
	٢١٠	اهلاك أوناش		
	٨٠	اهلاك أدوات صغيرة		
٨٥٠			٨٠٠٠	تكلفة ماتم
	١٨٥٠	مصروفات متنوعة		
	٤٠	مصروفات مستحقة أول الفترة		
١٨١٠				
٨٠٠٠			٨٠٠٠	
٨٠٠٠		تكلفة ماتم	٧٢٠٠	من ح / أعمال معتمدة
			٨٠٠	رصيد (أعمال غير معتمدة)
٨٠٠٠			٨٠٠٠	

ح / أعمـــال معتمـــدة

٧٢٠٠	الى ح / العقـد	٨٠٠٠	من ح / صاحب العمل
٦٤٠	الى ح / أ . خ		
١٦٠	الى ح / احتياطى أرباح		
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

ح / صاحـــب العمـــل

٨٠٠٠	الى ح / أعمال معتمدة	٦٠٠٠	من ح / البنـك
		٢٠٠٠	رصيد مرحل
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

قيمة الأعمال المعتمدة = ٦٠٠٠ × ١٠٠ ÷ ٧٥ = ٨٠٠٠ ريال

الميزانيـــة فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥

	٣١٠٠	آلات	٦٤٠	صافى أرباح
	٥٦٠	اهـلاك	١٦٠	احتياطى أرباح محتجزة
٢٥٤٠			٣٠٠	مقاولات من الباطن مستحقة
	١٤٠٠	أوناش	٦٠	أجور مستحقة
	٢١٠	اهلاك		
١١٩٠				
	٢٠٠	قطع غيار		
	٨٠	*اهلاك		
١٢٠				
٨٠٠		رصيد أعمال غير معتمدة		
٢١٤		مواد باقيـة		
٢٠٠٠		صاحب العمل		

حالة رقم (٢)

فيما يلى بيانات العقد رقم ٥٠١ فى منشأة مقاولات البناء

خامات مشتراه	٥٨٠٠٠٠	أجور عمال	٧٥٠٠٠
خامات منصرفة من المخازن	١٠٠٠٠٠	مصروفات اخرى مباشرة	٢٠٠٠٠
آلات مشتراه بالتكلفة	٤٠٠٠٠	مصروفات غلير مباشرة	٩٠٠٠٠
آلات مرسلة للموقع	١٣٠٠٠٠	القيمة التعاقدية	٢٠٠٠٠٠٠

وقــد بدىء فى تنفيذ العملية فى ١ / ١ / ١٤٠٤ وبلغت قيمــة العمــل المعتمــد حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ مبلغ ١٢٢٠٠٠٠ ريال (العمل غير المعتمد ٣٠ ٪ من العمل التام) وبنص الاتفاق على أن يدفع العميل ٨٠ ٪ فقط من قيمة شهادة المهندس .

بيانات أخــرى

المواد الباقية بموقع العمل فى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ١٠٠٠٠ ريال

اهلاك الآلات المشتراه حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ١٠٠٠٠ ريال

اهلاك الآلات المرسلة للموقع حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ٢٠٠٠٠ ريال

تحجز المنشأة ٣٠ ٪ من الربح المقابلة الطوارىء

المطلــوب :

تصوير حساب العقد مع بيان الربح المحقق واظهار الأرصدة بالميزانية .

ح / العقـــد (٥٠١)

	٥٨٠٠٠٠	خامات مشتراه	١٤٧٠٠٠٠	تكلفة ماتم
	١٠٠٠٠٠	خامات منصرفة		
	٦٨٠٠٠٠			
	١٠٠٠٠٠	مواد باقية آخر المدة		
٥٨٠٠٠٠				
٧٥٠٠٠٠		أجور عمال		
	٣٠٠٠٠	اهلاك آلات		
	٢٠٠٠٠	مصاريف مباشرة		
	٩٠٠٠٠	مصاريف غير مباشرة		
١٤٠٠٠٠				
١٤٧٠٠٠٠			١٤٧٠٠٠٠	
١٤٧٠٠٠٠		تكلفة ماتم	١٠٢٩٠٠٠	من ح / أعمال معتمدة
			٤٤١٠٠٠	رصيد (أعمال غ . م)
١٤٧٠٠٠٠			١٤٧٠٠٠٠	

قيمة تكلفة الأعمال غير المعتمدة = ١٤٧٠٠٠٠ × ٣٠ ÷ ١٠٠ = ٤٤١٠٠٠ ريال

ح / أعمـــال معتمـــدة

١٠٢٩٠٠٠	الى ح / العقد	١٣٢٠٠٠٠	من ح / صاحب العمل
٢٠٣٧٠٠	الى ح / أ . خ		(قيمة الشهادات)
٨٧٣٠٠	الى ح / احتياطى أربـاح		
١٣٢٠٠٠٠		١٣٢٠٠٠٠	

ح / أعمـــال صاحـــب العمـــل

١٣٢٠٠٠٠	الى ح / أعمال معتمدة	١٠٥٦٠٠٠	من ح / البنك
		٢٦٤٠٠٠	رصيد مرحل
١٣٢٠٠٠٠		١٣٢٠٠٠٠	

ح / الميزانية فى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤

	١٧٠٠٠٠ آلات	٢٠٣٨٠٠	صافى الربح
	٣٠٠٠٠ اهلاك	٨٧٣٠٠	احتياطى أرباح محتجزة
١٤٠٠٠٠			
١٠٠٠٠٠	خامات باقية		
٤٤١٠٠٠	أعمال غير معتمدة		
٢٦٤٠٠٠	صاحب العمـل		

تمرين رقـم (١)

فيما يلى بيانات التكاليف المستخرجة من عملية بناء شركة النقل البحرى الذى تقوم به الشركة السعودية للمقاولات عن السنة المنتهية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣ .

أولا ـ أرصدة آخر المدة فى ٣٠ ذى الحجة ١٤٠٣

١ ـ أعمال تحت التنفيذ	٠٠٠ ر ١٠٠ ريال
٢ ـ مواد أولية بالمواقع	٠٠٠ ر ٢٤
٣ ـ آلات بالمواقع	٠٠٠ ر ١٥٠
٤ ـ أوناش بالمواقع	٠٠٠ ر ١٢٠
٥ ـ أجور مستحقـة	٠٠٠ ر ١٢
٦ ـ مصروفات مقدمـــة	٠٠٠ ر ٢٠

ثانيا ـ عمليات تمت أثناء السنة المالية حتى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣

١ ـ مواد مرسلة الى الموقع أثناء العام	٠٠٠ ر ٤٠٠
٢ ـ أجور مدفـوعـــة	٠٠٠ ر ٣٠٠
٣ ـ عقود فرعية مسددة	٠٠٠ ر ١٠٠
٤ ـ مصروفات متنوعـة	٠٠٠ ر ٦٠٠
٥ ـ عدد صغيرة مرسلة	٠٠٠ ر ٨٠

ثالثا ـ عند الجرد فى آخر العام تبين

١ ـ قدرت المواد بالمواقع بمبلغ	٠٠٠ ر ٥
٢ ـ قدرت الأجور المدفوعة مقدما بمبلغ	٠٠٠ ر ١٣
٣ ـ قدرت العدد والأدوات الصغيرة بمبلغ	٠٠٠ ر ٥٠

٤ ـ تهلك الآلات بمعدل ١٠ ٪ سنويا والأوناش بمعدل ٢٠ ٪ سنويا .

٥ ـ بلغت تكاليف الشهادات المعتمدة عن الأعمال التى تم انجازها خلال السنة بمبلغ ١٣٥٠٠٠٠ ريال .

٦ ـ قدرت قيمة تلك الأعمال المنجزة وفقا للعقد على أساس نظام المرابحة الاسلامية بنسبة ٢٠ ٪ من التكاليف .

٧ ـ بلغت المبالغ التى سددتها شركة النقل الى شركة المقاولات خلال العام ٨٠ ٪ من قيمة الأعمال لمنجزة .

والمطلـــوب :

١) تصـوير حسـاب العقد وحساب احتياطى الأرباح المحتجزة وحساب شركة النقل .

٢) بيان أثر العمليات السابقة على المركز المالى فى ٣٠ ذى الحجة ١٤٠٣

تمرين رقـــم (٢)

شركة مقاولات تنتهى سنتها المالية فى آخر ذى الحجة من كل عام ، رست عليها عملية فى أول ربيع ثانى ١٤٠٣ بمبلغ اثنى عشر مليون ريال على أن تسلم فى آخر ربيع أول ١٤٠٥ ، وفيما يلى بيانات التكاليف التى استخرجت من دفاتر هذه الشركة (الوحدة الف ريال)

	عام ١٤٠٣	عام ١٤٠٤	عام ١٤٠٥
خامـــات	١٢٠٠	١٨٠٠	٨٠٠
أجـــــور	٦٠٠	٩٠٠	٥٠٠
مصروفات متنوعة	٩٠٠	١٤٠٠	٤٠٠
استهلاك آلات	٣٠٠	٥٠٠	٢٠٠
خدمات باقية	٢٠٠	٣٠٠	١٠٠
مقاولات من الباطن	٣٠٠	—	—
المدفوع لمقاولى الباطن	٣٠٠	٤٠٠	٢٠٠
المحصل من صاحب العمل	٢٧٠٠	٤٠٠٠	٣٢٠٠
نسبة ماتم من العملية	٣٠ ٪	٥٠ ٪	٢٠ ٪
قيمة شهادة المهندس	٢٠٠٠	٤٥٠٠	٣٥٠٠

مصروفات مستحقــة	٢٠٠	—	٣٠٠
مصروفات اداريــة	١٠٠	٢٠٠	١٠٠

والمطلــوب :

تصوير حساب العقد كما يظهر فى السنوات الثلاث ١٤٠٣ ، ١٤٠٤ ، ١٤٠٥

الفصل الحادى عشــــر

محاسبة تكاليف مراحل الانتاج

حالة رقم (١)

تمر السلعة (س) على مرحلتين صناعيتين ، وفيما يلى بيانات الانتاج فى المرحلة الأولى خلال النصف الأول من عام ١٤٠٥

وحدات تحت التشغيل أول الفترة (بنسبة اتمام ٥٠ ٪) ٢٠٠٠ وحدة

وحدات جديدة بدأ تشغيلها خلال الفترة ٤٨٠٠٠ وحدة

وحدات تحت التشغيل آخر الفترة ٥٠٠٠ وحدة

(مستوى اتمامها ١٠٠ ٪ للمواد ، ٢٠ ٪ للأجور والمصروفات)

وكانت بيانات تكاليف الانتاج كالآتــى :

	رصيد أول الفترة	خلال الفترة
مواد	٢٠٠٠ ريال	١٤٠٠٠٠
أجور	٢١٦٠	٦٥٠٠٠
مصروفات	٣٢٠٠	١٢١٠٠٠

والمطلوب :

تصوير حساب تشغيل المرحلة الأولى مع بيان رصيد ١ / ٧ / ١٤٠٥

(المرحلــة الأولــى)

تقريـــر كميــة الانتــاج

عن الفترة من ١ / ١ ـ ٣٠ / ٦ / ١٤٠٥

كميات بدأ بها التشغيل خلال الفتــرة

وحدات تحت التشغيل أول الفترة	٢٠٠٠
وحدات جديدة	٤٨٠٠٠
	٥٠٠٠٠

كميات انتهى بها التشغيل

وحدات تامة ومحولة للمرحلة الثانية	٤٥٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٥٠٠٠
	٥٠٠٠٠

تقريـر الانتـاج المعـادل

بيـــان	مـواد	أجـور	مصروفات
وحدات تامة ومحولة للمرحلة الثانية	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٥٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
(١٠٠ ٪ مواد ، ٢٠ ٪ تشكيل)			
اجمالى الانتاج المعادل	٥٠٠٠٠	٤٦٠٠٠	٤٦٠٠٠

اجمالى تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف

تكلفة المواد = ٢٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠ = ١٤٢٠٠٠ ريال

تكلفة الأجور = ٢١٦٠ + ٦٥٠٠٠ = ٦٧١٦٠ ريال

المصروفات = ٣٢٠٠ + ١٢١٠٠٠ = ١٢٤٢٠٠ ريال

تقريـــر تكاليـــف الانتـــاج

	الانتاج المعادل	تكلفة اجمالية	تكلفة الوحدة
تكاليف الانتاج		ريال	
مـــواد	٥٠٠٠٠	١٤٢٠٠٠	٢ , ٨٤
أجـــور	٤٦٠٠٠	٦٧١٦٠	١ , ٤٦
مصروفـــات	٤٦٠٠٠	١٢٤٢٠٠	٢ , ٧٠
اجمالى التكاليـــف		٣٣٣٣٦٠	٧ , ٠٠
المحاسبة على تكاليف الانتاج			
وحدات تامة محولة للمرحلة التالية	٤٥٠٠٠	٣١٥٠٠٠	٧ , ٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة			
مـــواد	٥٠٠٠	١٤٢٠٠	٢ , ٨٤
أجـــور	١٠٠٠	١٤٦٠	١ , ٤٦
مصروفـــات	١٠٠٠	٢٧٠٠	٢ , ٧٠
		١٨٣٦٠	
اجمالى التكاليـــف		٣٣٣٣٦٠	

ح / تشغيل المرحلة الأولـــى

٧٣٦٠	رصيد منقول ١ / ١	٣١٥٠٠٠	من ح / تشغيل المرحلة الثانية
١٤٠٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	١٨٣٦٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٦
٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٢١٠٠٠	الى ح / مراقبة ت ص ع م		
٣٣٣٣٦٠		٣٣٣٣٦٠	
١٨٣٦٠	رصيد منقول ١ / ٧		

حالة رقم (٢)

يمـر انتـاج سلعة على مرحلتين صناعيتين ، وفيها يلى بيانات التكاليف والانتاج عن المرحلة الأخيرة شهر رمضان ١٤٠٥

- بلغ عدد الوحدات المنتجة من المرحلة الأولى ٤٠٠ وحدة بتكلفة اجمالية ٢٥٠٠٠ ريال .
- بلغت تكاليف المرحلة الثانية خلال هذه الفترة .
- مواد جديدة مضافة فى بداية المرحلة ٦٠٠٠ ريال
- تكلفة الأجور المباشرة ١٢٣٠٠ ريال
- تكلفة الخدمات الصناعية الأخرى ١٦٤٠٠ ريال

فاذا علم أن إضافة المواد الجديدة فى المرحلة الثانية يؤدى الى زيادة عدد الوحدات المنتجة بنسبة ٢٥ ٪ من الكمية الأصلية، وتبين أن فى آخر الفترة قد تم انتاج ٧٠ ٪ من عدد الوحدات المنتجة فى المرحلة الثانية حولت لمخازن الانتاج التام فى حين أن ٣٠ ٪ من عدد وحدات الانتاج ظل تحت التشغيل بنسبة اتمام ٤٠ ٪ .

والمطلـــوب :

قياس تكاليف المحول الى المخازن والانتاج تحت التشغيل فى آخر الفترة فى المرحلة الثانية .

عن شهـــر رمضـــــان ١٤٠٥

كميات بدأ بها التشغيل

وحدات مستلمة من المرحلة الأولى	٤٠٠
وحدات مضافة نتيجة اضافة الما دة الخام	١٠٠
	٥٠٠

كميات انتهى بها التشغيـــل

وحدات تامة محولة للمخازن	٣٥٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	١٥٠
	٥٠٠

تقريـــر الانتـــاج المعـــادل

بيـــــان	تكلفـــة مستلمـة	مواد	أجـــور	مصروفات
وحدات تامة محولة للمخازن	٣٥٠	٣٥٠	٣٥٠	٣٥٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة (مستوى اتمام ٤٠ ٪)	١٥٠	١٥٠	٦٠	٦٠
اجمالى الانتاج المعادل	٥٠٠	٥٠٠	٤١٠	٤١٠

تقـــرير تكاليـــف الانتـــاج

بيـــــان	الانتاج المعادل	التكلفة الاجمالية	تكلفة الوحدة
		ريال	
تكاليف الانتـــاج			
تكلفة مستلمة من المرحلة السابقة	٥٠٠	٢٥٠٠٠	٥٠
تكاليف هذه المرحلـة			
مـــــــواد	٥٠٠	٦٠٠٠	١٢
أجــــــور	٤١٠	١٢٣٠٠	٣٠
مصروفـــــات	٤١٠	١٦٤٠٠	٤٠
اجمالى التكاليف		٥٩٧٠٠	١٣٢
المحاسبة على تكاليف الانتاج			
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣٥٠	٤٦٢٠٠	١٣٢
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر		ـــــــ	
تكلفة مستلمــــة	١٥٠	٧٥٠٠	٥٠
مـــــــواد	١٥٠	١٨٠٠	١٢
أجــــــور	٦٠	١٨٠٠	٣٠
مصروفـــــات	٦٠	٢٤٠٠	٤٠
		١٣٥٠٠	
اجمالى التكاليـــف		٥٩٧٠٠	

حالة رقم (٣)

يمر الانتاج بالشركة العربية الصناعية على مرحلتين ، وفيما يلى بيانات الانتاج والتكاليف الخاصة بالمرحلة الثانية عن شهر رجب ١٤٠٥ :

١ ـ وحدات مستلمة من المرحلة الأولى ٤٠٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ٩ , ١ ريال .

٢ ـ وحدات تامة منقولة الى مخازن الانتاج التام ٣١٠٠٠ وحدة

٣ ـ وحدات تحت التشغيل فى نهاية الشهر ٦٠٠٠ وحدة مستوى اتمامها ٥٠ ٪ .

٤ ـ ليس هناك وحدات تحت التشغيل فى أول رجب ١٤٠٥

٥ ـ بلغت تكاليف الانتاج خلال الشهر	ريـــال
مادة (أ) وتضاف فى بداية المرحلة	١٩٠٠٠
مادة (ب) وتضاف عند مستوى اتمام ٧٥ ٪	٨٠٠٠
عمـــل مباشـــر	١٠٥٠٠
تكاليف صناعية غير مباشرة	١٤٠٠٠

فاذا علمت أن التلف فى المرحلة الثانية بلغ ٣٠٠٠ ، وحدة ، وأنه ليس للوحدات التالفة قيمة بيعية ، وقد اكتشفت الوحدات التالفة عند فحص الانتـاج التـام فى نهاية المـرحلة ، وأن التلف العادى يقدر بنسبة ٥ ٪ من الوحدات التى يتم تشغيلها .

فالمطلـــوب : تصوير حساب تشغيل المرحلة الثانية عن شهر رجب ١٤٠٥

التلف المسموح به = ٤٠٠٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$ = ٢٠٠٠ وحـــدة

تقرير كمية الانتـــاج

كميات بدأ بها التشغيل ٤٠٠٠٠ وحدة

كميات انتهى بها التشغيل

وحدات تامة ومحولة للمخازن ٣١٠٠٠

وحدات تالفة مسموح بها ٢٠٠٠

وحدات تالفة غير مسموح بها ١٠٠٠

وحدات تحت التشغيل آخر الشهر ٦٠٠٠

٤٠٠٠٠

تقريـــر كميـــة الانتاج المعـــادل

بيـــــان	تكلفة مستلمة	مادة (أ)	مادة (ب)	أجور	مصروفات
وحدات تامة ومحولة للمخـــازن	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠
وحدات تالفة غير مسمـوح بها	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الشهـــر (مستوى اتمام ٥٠ ٪)	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٠٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
اجمالى الانتاج المعادل	٣٨٠٠٠	٣٨٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

تقـــرير تكاليــف الانتـــاج

بيــــــان	الانتاج المعادل	تكلفة اجمالية	تكلفة الوحدة
		ريال	
تكاليف الانتـــاج			
تكلفة مستلمة من المرحلة الأولى	٣٨٠٠٠	٧٦٠٠٠	٢ , ٠٠
تكاليف هذه المرحلـة			
مادة (أ)	٣٨٠٠٠	١٩٠٠٠	٠ , ٥٠
مادة (ب)	٣٢٠٠٠	٨٠٠٠	٠ , ٢٥
أجـــــور	٣٥٠٠٠	١٠٥٠٠	٠ , ٣٠
مصروفـــــات	٣٥٠٠٠	١٤٠٠٠	٠ , ٤٠
اجمالى التكاليف		١٢٧٥٠٠	٣ , ٤٥
المحاسبة على تكاليف الانتاج			
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣١٠٠٠	١٠٦٩٥٠	٣ , ٤٥
وحدات تالفة غير مسموح بها	١٠٠٠	٣٤٥٠	٣٠, ٤٥
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر			
تكلفة مستلمـــة	٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٢ , ٠٠
مـــــواد (أ)	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٠ , ٥٠
مـــــواد (ب)	٠٠٠٠	صفر	٠, ٢٥
أجـــــور	٣٠٠٠	٩٠٠	٠ , ٣٠
مصروفـــــات	٣٠٠٠	١٢٠٠	٠ , ٤٠
		١٧١٠٠	
اجمالى التكاليـــــف		١٢٧٥٠٠	

ح / تشغيل المرحلـــة الثانيـــة

٧٦٠٠٠	إلى ح / تشغيل المرحلة الأولى	١٠٦٩٥٠ انتاج تام	من ح / مراقبة مخازن
٢٧٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٣٤٥٠	من ح / أ . خ .
١٠٥٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	١٧١٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٧
١٤٠٠٠	الى ح / مراقبة ت ص ع م		
١٢٧٥٠٠		١٢٧٥٠٠	

تمرين رقـــم (١)

فيما يلى البيانات المتعلقة بانتاج سلعة نمطية والتى يمر انتاجها بمرحلتين عن شهر محرم ١٤٠٦

	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية
	ريــال	
(أ) التكاليف المضافة للمرحلة		
المـــواد	٣٠٠٠٠٠	ــــــ
الأجـــــور	١٣٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
المصروفات الصناعية	١٠٨٠٠٠	٦٧٥٠٠
(ب) حركة الانتاج	وحــــدة	
وحدات أضيفت بالمرحلة خلال الشهر	٦٠٠٠٠	٤٨٠٠٠
وحدات تمت وحولت	٤٨٠٠٠	٤٤٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الشهـــر	١٢٠٠٠	٣٠٠٠

فاذا علمت أن الوحدات تحت التشغيل آخر الشهر بالمرحلة الأولى تعتبر ١٠٠ ٪ تامة بالنسبة للمواد ، ٥٠ ٪ تامة بالنسبة للأجور والمصروفات الصناعية ، وبالمرحلة الثانية تعتبر الوحدات تحت التشغيل ٢٥ ٪ تامة بالنسبة لتكلفة التشكيل .

والمطلوب : (١) اعداد تقرير تكاليف الانتاج لكل من المرحلتين .

(٢) تصوير حساب تشغيل لكل مرحلة منها .

تمرين رقـــم (٢)

يتم الانتـاج فى مصنـع الشرق على مرحلتـين ، مرحلة الخلط ومـرحلة التشكيل ، وفيما يلى بيانات الانتاج والتكاليف التى حدثت خلال الشهر محرم ١٤٠٦

	مرحلة الخلط	مرحلة التشكيل
وحدات تامة ومحولة	٨٠٠٠	٧٠٠٠
وحدات تحت التشغيل فى ٣٠ / ١	؟	؟
(بمستوى اتمام)	٥٠ ٪	٢٠ ٪

وفيما يلى بيانات التكاليف عن الشهر

	مادة (أ)	مادة (ب)	مادة (ج)	عمل م . ص .	
مرحلة الخلط	٥٠٠٠	٤٥٠٠	ـــــ	٨٨٠٠	٨٨٠٠
مرحلة التشكيل	ـــــ	ـــــ	٢٥٠٠	٨٥٠٠	٤٢٥٠

فاذا علمت أن :

١ ـ تستخدم مرحلة الخلط من المادة (أ) حيث تضاف عند بـدء التشغيل والمادة (ب) وتضاف عند مستوى إتمام ٥٠ ٪ .

٢ ـ تضاف المادة (ج) فى بداية مرحلة التشكيل وينتج عناضافتها زيادة فى عدد الوحدات المنتجة بنسبة ٢٥ ٪ .

٣ ـ ليس هناك وحدات تحت التشغيل فى أى من المرحلتين فى ١ / ١ /١٤٠٦

والمطلـــوب :

أولا : تصوير تقرير الانتاج المعادل وتقرير تكاليف الانتاج لكل مرحلة .

ثانيا : تصوير حساب التشغيل لكل مرحلـــة .

تمرين رقـــم (٣)

فيما يلى البيانات المتعلقة بانتاج السلعة (س) التى يمر انتاجها بمرحلتين عن شهر رجب ١٤٠٥

	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية
(أ) التكاليف المضافة للمرحلة :	ريـــال	ريـــال
المـــواد	٣٠٠٠٠	ـــــــ
الأجـــور	١٢٥٠٠	١٢٣٠٠
المصروفات الصناعيـة	١٠٨٠٠	٦١٥٠
(ب) تقرير الانتاج :	وحـــدة	وحـــدة
١ - وحدات أضيفت بالمرحلة خلال الشهر	٦٠٠٠٠	٤٤٠٠٠
٢ - وحدات تمت وحولت	٤٤٠٠٠	٤٠٠٠٠
٣ - وحدات تلفت فى الانتاج	٤٠٠٠	ـــــــ
٤ - وحدات تحت التشغيل آخر الشهر	١٢٠٠٠	٤٠٠٠

(ج) جـــودة الانتـــاج :

نسبـة التلف العـادى فى المرحلة الأولى ٥ ٪ من الوحدات المضافة وأن الوحدات التلفة ليس لها قيمة بيعية ، علما بأن التلف لا يكشف الا فى نهاية المرحلة .

(د) نسبـــة الاتمـــام :

وحدات تحت التشغيل فى آخر الشهر بالمرحلة الأولى تعتبر ١٠٠ ٪ تامة بالنسبـة للمـواد و ٥٠ ٪ تامـة بالنسبـة للأجـور والمصروفات الصناعية ، وبالمرحلة الثانية تعتبر الوحدات تحت

التشغيل ٢٥ ٪ تامة بالنسبة لتكلفة التشكيل .

والمطلـــوب :

أولا ـ اعداد تقرير تكاليف الانتاج لكل من المرحلتين .

ثانيا ـ تصوير حساب التشغيل كل مرحلة منها .

الفصل الثانى عشـــــر
التكاليف النمطية (المعيارية)

حالة رقم (١)

قدر الاستهلاك النمطى للمواد غير المباشرة ب ٣٥٠٠ كيلو للقسم الأول و ٢٥٠٠ كيلو للقسم الثانى بسعر نمطى قدره ٣ ريال ، ولكن الكمية المستنفذة فعلا كانت ٣٦٠٠ للقسم الأول و ٢٤٠٠ كيلو للقسم الثانى ، وكان السعر الفعلى ١ , ٣ ريال ، والمطلوب تحليل انحرافات تكلفة المواد .

الانحراف الاجمالى للمواد = التكاليف النمطية - التكاليف الفعلية

الانحراف الاجمالى فى القسم الأول

= (٣٥٠٠ × ٣) - (٣٦٠٠ × ١ , ٣) = - ٦٦٠ ريال

الانحراف الاجمالى فى القسم الثانى

= (٢٥٠٠ × ٣) - (٢٤٠٠ × ١ , ٣) = + ٦٠ ريال

انحراف سعر المواد = الكمية الفعلية للمواد (السعر النمطى - السعر الفعلى)

انحراف سعر المواد فى القسم الأول

= ٣٦٠٠ (٣ - ١ , ٣) = - ٣٦٠ ريال

انحراف سعر المواد فى القسم الثانى

= ٢٤٠٠ (٣ - ١ , ٣) = - ٢٤٠ ريال

انحراف كمية المواد = السعر النمطى للمواد (الكمية النمطية ـ الكمية الفعلية)

انحراف كمية المواد فى القسم الأول

= ٣ (٣٥٠٠ ـ ٣٦٠٠) = ـ ٣٠٠ ريال

انحراف كمية المواد فى القسم الثانى

= ٣ (٢٥٠٠ ـ ٢٤٠٠) = + ٣٠٠ ريال

حالة رقم (٢)

اذا كان عدد ساعـات العمـل المبـاشر النمـطية خلال فترة معنية هى ١٠٠٠٠ ساعة ومعدل الأجر النمطى للساعة ١٠ ريال ، وكانت ساعات العمل المباشر الفعلية ٩٥٠٠ واجمالى الأجور المدفوعة ١٠٤٥٠٠ ريال

معدل أجر الساعة الفعلى = قيمة الأجور الفعلية ÷ عدد الساعات الفعلية

= ١٠٤٥٠٠ = ٩٥٠٠ = ١١ ريال

الانحراف الاجمالى للأجور = التكاليف النمطية ـ التكاليف الفعلية

= (١٠٠٠٠ ساعة × ١٠ ريال) ـ ١٠٤٥٠٠ ـ ٤٥٠٠ ريال

انحـراف معـدل الأجر = عدد الساعات الفعلية (معدل الأجر النمطى ـ معدل الأجر الفعلى)

= ٩٥٠٠ (١٠ ـ ١١) = ـ ٩٥٠٠ ريال

انحـراف كفـاية العمـل = معـدل الأجـر النمطى (عدد الساعات النمطية ـ عدد الساعات الفعلية)

= ١٠ (١٠٠٠٠ ـ ٩٥٠٠) = + ٥٠٠٠ ريال

حالة رقم (٣)

فيما يلى البيانات المتعلقة بالتكاليف النمطية الفعلية للمنتج (س) :

أولا ـ بيانات نمطية

ـ المواد المباشرة اللازمة للوحدة ٥ جرام بسعر نمطى ٤٠ ريال للكيلو .

ـ الأجور المباشرة اللازمة للوحدة ١ ساعة بمعدل أجر نمطى ١٠ ريال للساعة .

ـ الوحدات المخطط انتاجها ٦٠٠٠٠ وحدة .

ـ الوقت النمطى المباشر لتشغيل الانتاج المخطط ٦٠٠٠٠ ساعة .

ـ الوقت النمطى المباشر لانتاج الوحدة ١ ساعة .

ـ التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٨٠٠٠ ريال .

ثانيا ـ بيانات فعليـــة

ـ المواد المباشرة التى دخلت فى انتاج الوحدة ٦ جرام بسعر فعلى ٥٠ ريال للكيلو .

ـ العمل المباشر الذى دخل فى الانتاج ٥٦٠٠٠ ساعة بمعدل أجر فعلى ٩ ريال للساعة .

ـ الوحدات التى تم انتاجها ٥٥٠٠٠ وحدة .

ـ الوقت الفعلى للانتاج الفعلى ٥٦٠٠٠ ساعة .

ـ التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٧٩٢٠ ريال .

والمطلـــوب : قياس انحرافـــات التكاليف وتحليلها .

الانحراف الاجمالى للمواد = التكاليف النمطية ـ التكاليف الفعلية
= (٥ ٠٠ ر ٠ كيلو × ٥٥٠٠٠ وحـدة × ٤٠ ريال) ـ (٦ ٠٠ ر ٠ × ٥٥٠٠٠ × ٥٠)
= ١١٠٠٠ ـ ١٦٥٠٠ = ـ ٥٥٠٠ ريال

انحراف سعر المواد = الكمية الفعلية (السعر النمطى ـ السعر الفعلى)
= ٦ ٠٠ ر ٠ كيلو× ٥٥٠٠٠ وحدة) (٤٠ ريال ـ ٥٠) = ـ ٣٣٠٠ ريال

انحراف كمية المواد = السعر النمطى (الكمية النمطية ـ الككمية الفعلية)
= (٥ ٠٠ ر٠ كيلو × ٥٥٠٠٠ وحدة) ـ (٦ ٠٠ ر ٠ × ٥٥٠٠٠)
= ـ ٢٢٠٠ ريال

الانحراف الاجمالى للأجور = التكاليف النمطية ـ التكاليف الفعلية
ء (١ ساعـة × ٥٥٠٠٠ وحـدة × ١٠ ريال) ـ (٥٦٠٠٠ × ٩) = + ٤٦٠٠٠ ريال

انحـراف معدل الأجر = عدد الساعات الفعلية (معدل الأجر النمطى ـ معدل الأجر الفعلى)
= ٥٦٠٠٠ (١٠ ـ ٩) = + ٥٦٠٠٠ ريال

انحراف كفاية العمل = معدل الأجر النمطى (عدد الساعات النمطية ـ عدد الساعات الفعلية)
= ١٠ (٥٥٠٠٠ ـ ٥٦٠٠٠) = ـ ١٠٠٠٠ ريال

معدل التحميل النمطى = المصروفات النمطية ÷ عدد الساعات النمطية (المخططة)
= ١٨٠٠٠ ريال ÷ ٦٠٠٠٠ ساعة = ٣ ر ٠ ريال

معدل التحميل الفعلى = المصروفات الفعلية ÷ عدد الساعات الفعلية
= ١٧٩٢٠ ريال ÷ ٥٦٠٠٠ ساعـة = ٣٢ ر ٠ ريال

الانحراف الاجمالى للمصروفات = التكاليف النمطية ـ التكاليف الفعلية
= (٥٥٠٠٠ وحدة × ٣ ر ٠ ريال) ـ ١٧٩٢٠ = ـ ١٤٢٠ ريال

انحراف الانفاق = عدد الساعات الفعلية (معدل التحميل النمطى ـ معدل التحميل الفعلى)

= ٥٦٠٠٠ (٣٠ ر ٠ ـ ٣٢ ر ٠) = ـ ١١٢٠ ريال

انحراف الكفاية = معدل التحميل النمطى (عدد الساعات النمطية ـ عدد الساعات الفعلية)

= ٣ ر ٠ (٥٥٠٠٠ ـ ٥٦٠٠٠) = ـ ٣٠٠ ريال

تمريـــن رقم (١)

فيما يلى بيانات التكلفة النمطية لوحدة منتج (س) :

مواد مباشرة ٥ كيلو من المادة (أ) بسعر ٢٠ ريال	١٠٠ ريال
عمل مباشر ٤ ساعات بمعدل أجر ٥ ر١٧ ريال للساعة	٧٠
خدمات صناعية أخرى ٤ ساعة بمعدل ٥ ر٧ ريال للساعة	٣٠
	٢٠٠

وقد أنتج المصنع خلال الفترة ٣٦٠٠ وحدة ، وكانت بيانات التكاليف الفعلية كالآتى :

١ ـ مواد صادرة مادة (أ) ١٨٣٦٠ كيلو بسعر ٢٢ ريال للكيلو .

٢ ـ أجور مباشرة مدفوعة ٢٤٠٠٠٠ ريال بمعدل أجر ١٦ ريال للساعة .

٣ ـ التكاليف الفعلية للخدمات الصناعية الأخرى بلغت ١١٠٠٠٠ ريال .

والمطلـــوب :

قياس انحرافات تكاليف المواد والعمل والخدمات الأخرى وتحليلها .

تمرين رقـــم (٢)

اذا كانت البيانات النمطية اللازمة لتشغيل منتج (أ) كما يلى :

ـ سعر الكيلو جرام من المواد ١٠ ريا .

ـ الكمية اللازمة لانتاج الوحدة ٣ كيلو .

ـ معدل أجر العامل فى الساعة ٨ ريال .

ـ عدد ساعات العمل اللازمة لانتاج الوحدة ٢ ساعة .

ـ التكاليف الصناعية غير المباشرة للوحدة ٤٠ ريال
(فى ظل طاقة نمطية ٥٠٠٠ ساعة)

وكانت البيانات الفعلية فى آخر الفترة كما يلى :

ـ سعر الكيلو من المواد السمتخدمة ١٢ ريال .

ـ الكمية المستخدمة فى الانتاج ٦٢٠٠ كيلو جرام .

ـ معدل أجر العامل فى الساعة ٩ ريال .

ـ عدد ساعات العمل المستنفذة فى الانتاج ٤٠٨٠ ساعة .

ـ التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٨٣٦٤٠ ريال .

والمطلـــوب :

أولا ـ قياس انحرافات تكاليف المواد والعمل والخدمات الأخرى وتحليلها .

ثانيا ـ اعداد قائمة تكاليف الانتاج خلال الفترة .

تمرين رقـــم (٣)

شركة ما تنتج سلعة واحدة بمواصفات موحدة والطاقة الانتاجية النمطية للشركة تعادل ٢٢٠٠ وحدة فى الشهر ، وقدرت التكاليف النمطية للوحدة حسب الآتى :

مواد (٨ قطعة بسعر ٣ ريال)	٢٤ ريال
عمل (٦ ساعة بمعدل ٧ ريال)	٤٢
تكلفة خدمات أخرى متغيرة (٦ ساعة بمعدل ٣ ريال)	١٨
	٨٤

الخدمات النمطية الثابتة خلال الفترة ٧٩٢٠٠ ريال

وكـانت قائمـة الجرد أول الشهر تبين أن ٢٠٠ وحدة كانت تحت التشغيل

(استهلكت مواد بنسبة ٤٠ ٪ من المواد المباشرة واستنفذت من العمل والخدمات الأخرى ٣٠ ٪ من الأنماط المقررة)

وكانت العملريات خلال الشهر كالآتى :

تكلفة المواد الفعلية (١٦٨٥٠ قطعة بسعر ٢٥ ر٣ ريال)	٥٤٧٦٢ر٥
تكلفة العمل الفعلى (١٢٧٨٠ ساعة بمعدل ٢٥ ر٧ ريال)	٩٢٦٥٥
تكاليف خدمات أخرى متغيرة	٣٩٢٥٠
تكاليف خدمات أخرى ثابتة	٧٩٢٠٠

وفى نهاية الشهر كان ٣٠٠ وحدة تحت التشغيل (اتسهلكت ٥٠ ٪ من المواد المقررة واستنفذت ٤٠ ٪ من العمل والخدمات الأخرى المقررة) .

وكان عدد الوحدات التامة والتى نقلت الى مخازن البيع ٢١٠٠ وحدة .

المطلـــوب :

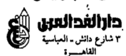
أولا ـ تحليل انحرافات عناصر التكاليف .

ثانيا ـ اعداد قائمة تكاليف الانتاج .

دليـــل الكتـــاب
الجـزء الخامـــس

الموضوع	الصفحة

الصـف والتجهيـزات الفنيـة



طبـع بمطابـع

المنـار العربى للطباعة والنشر

١ ـ شارع العامل الأول ـ امبابة ـ الجيزة

ج . م . ع

الناشـر
بنك فيصل الإسلامي بقبرص
بمقر الاتحاد الدولي للبنوك الإسلامية
٤٧ شارع العروبة - مصر الجديدة

من مطبوعات
الاتحاد الدولي للبنوك الإسلامية